



Universidad del Azuay

Facultad de Ciencias Administrativas

Escuela de Contabilidad Superior

**“Implementación de un sistema de contabilidad de costos por
ordenes de producción para la empresa “CREHABIT” Cia. Ltda.**

Trabajo de Ensayo Previo a la Obtención del Título

De Contador Público – Auditor

Autores: Sandra Elizabeth Juca Ortiz

Jaime Hernan Morejon Cortes

Director: Ing. Guillermo Zalamea Zalamea.

Cuenca - Ecuador

2006

Dedicatorias

Este trabajo esta dedicado principalmente a Dios que es quien guía mi camino día a día, a mis padres por su amor, comprensión y apoyo durante cada momento de mi vida, a mis hermanos por creer e mi, y a mis amigos por el cariño recibido y con los que he compartido grandes momentos.

Sandra Juca Ortiz

Dedico este trabajo a mi familia por ser como es, por la confianza, paciencia, y cariño recibido durante mi vida, Y a mis amigos con los cuales he compartido muchos de mis mejores momentos. **GRACIAS A TODOS.**

Hernan Morejon Cortez.

Agradecimiento.

A nuestra universidad formadora de profesionales con gran desempeño en la sociedad a la que sirve.

Nuestro agradecimiento también al trabajo esforzado y paciente de nuestros docentes, reflejo fiel de la formación integral recibida en nuestra universidad.

Especial reconocimiento y gratitud al Ing. Guillermo Zalamea Zalamea por su desprendida voluntad para guiarnos en el desarrollo de este trabajo.

A los propietarios de “ CREHABIT CIA. LTDA.”, por proporcionarnos la información necesaria para la realización de este trabajo.

A nuestros familiares por el apoyo incondicional brindado a lo largo de nuestras vidas, y a nuestros amigos y compañeros que siempre nos han ayudado.

Las ideas expuestas en este trabajo son de exclusiva propiedad de los autores.

Sandra E. Juca O.

Jaime H. Morejon C

Índice de Contenidos

Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento.....	iii
Autores.....	iv
Resumen.....	vii
Abstract.....	viii
Introducción.....	1

CAPITULO I LA EMPRESA:

1.1.- La Empresa	1
1.2.- Origen	1
1.3.- Actividad que realiza	1
1.4.- Estructura de la empresa	2
1.5.- Productos que comercializa	2

CAPITULO II

2.1.- Generalidades	3
2.2.- Elementos del costo	4
2.3.- <i>Control de los materiales</i>	4
2.3.1.- Generalidades	4
2.3.2.- Limites de existencias	4
2.3.4.- Métodos de valoración de materiales	5
2.4.- <i>Control de Mano de Obra</i>	6
2.4.1.- Generalidades	6
2.4.2.- Disposiciones Laborales	7
2.4.3.- Roles y Provisiones	9
2.5.- <i>Control de los gastos de fabricación</i>	10

2.5.1.- Generalidades	10
2.5.2.- Los elementos de los gastos de fabricación	10
2.5.3.- Bases de distribución	11

CAPITULO III

EL PROCESO CONTABLE

3.1.- Documentos de soporte	13
3.2.- Registros contables	13
3.3.- Diario general	13
3.4.- Mayor general	13
3.5.- Balance de comprobación	14
3.6.- Estado de costo de productos vendidos	14
3.7.- Estado de resultados	15
3.8.- Balance general	15
3.9.- Estado de flujos de efectivo	15

CAPITULO IV

APLICACIÓN PRACTICA

4.1.- Aplicación del sistema	16
------------------------------	----

Resumen:

El ensayo “Implementación de un sistema de contabilidad de costos por ordenes de producción para la empresa “CREHABIT” Cia. Ltda. esta orientado a proporcionar cambios en el sistema contable utilizado anteriormente en la empresa, ya que al tratarse de una empresa industrial, su contabilidad debe estar enfocada a los costos, es decir sus operaciones deben ser registradas de manera mas técnica y especifica, facilitando así el control de sus operaciones y la toma de decisiones.

El inicio de nuestro ensayo estuvo dado por un análisis del antiguo sistema de contabilidad y la factibilidad de integrar sus operaciones a un sistema netamente de costos, para esto fue necesario partir de un nuevo plan de cuentas que nos permitiera trabajar ya con un sistema de costos, fue necesario también dotar a la empresa de un sistema de análisis y distribución de los elementos del costo hacia los productos tomando en cuenta las requisiciones de los materiales, las horas trabajadas en cada producto y la distribución de los costos indirectos en base a una tasa determinada por la mano de obra directa. Con esto logramos determinar un costo de producción más real que se vera reflejado estados financieros de enero del 2006 que fue el periodo de aplicación del sistema de costos propuesto en este ensayo.

Abstract

The test “Implementation of a system of accounting of costs by you order of production for company “CREHABIT” Cia. Ltda. This oriented to previously provide changes in the used countable system in the company, since when being an industrial company, its accounting must be focused to the costs, that is to say, their operations must be registered of technical way but and specifies, facilitating therefore the control of their operations and the decision making.

The beginning of our test was given by an analysis of the old system of accounting and the feasibility to net integrate its operations to a system of costs, for this it was necessary to start off of a new plan of accounts that allowed us to work already with a system of costs, was necessary also to equip to the company with a system with analysis and distribution with the elements with the cost towards products taking into account the requisitions of the materials, the hours worked in each product and the distribution of the indirect costs on the basis of a rate determined by the direct manual labor. With this we managed to determine a production cost more real than I know side reflected financial statements of January of the 2006 that was the period of application of the system of costs proposed in this test.

INTRODUCCIÓN:

Este trabajo de investigación se realizó tomando en cuenta la necesidad que tenía la empresa “CREHABIT CIA LTDA “ de llevar sus registros contables de acuerdo a una contabilidad de costos que le permitan conocer de mejor manera el valor real de sus productos y así ser más competitivos en el mercado puesto que la producción de muebles en nuestro país tiene mucha demanda y la competencia es grande.

Nuestro objetivo al desarrollar este trabajo fue dotar a la empresa de un sistema de costos que le permita tomar decisiones oportunas en el mercado.

Este ensayo está compuesto por cuatro capítulos que se complementan entre la teoría y la práctica o aplicación. El primer capítulo está orientado a la empresa su origen y su estructura organizativa.

Los capítulos dos y tres nos dan las bases necesarias teóricamente hablando para el desarrollo de nuestro ensayo tomando en cuenta el tipo de empresa, las normas contables y disposiciones legales vigentes en nuestro país.

Para terminar el capítulo cuarto está enfocado en la aplicación del sistema en la empresa, es decir toda la práctica referente a: cálculos de horas, distribución de los elementos del costo a los productos y el reflejo de las operaciones en los balances al 31 de enero del 2006.

CAPITULO I LA EMPRESA:

1.1.- La Empresa

La empresa CREHABIT Cía. Ltda. se encuentra ubicada en la ciudad de Cuenca en las calles Vega Muñoz, entre Vargas Machuca y Tomas Ordóñez.

1.2.- Origen

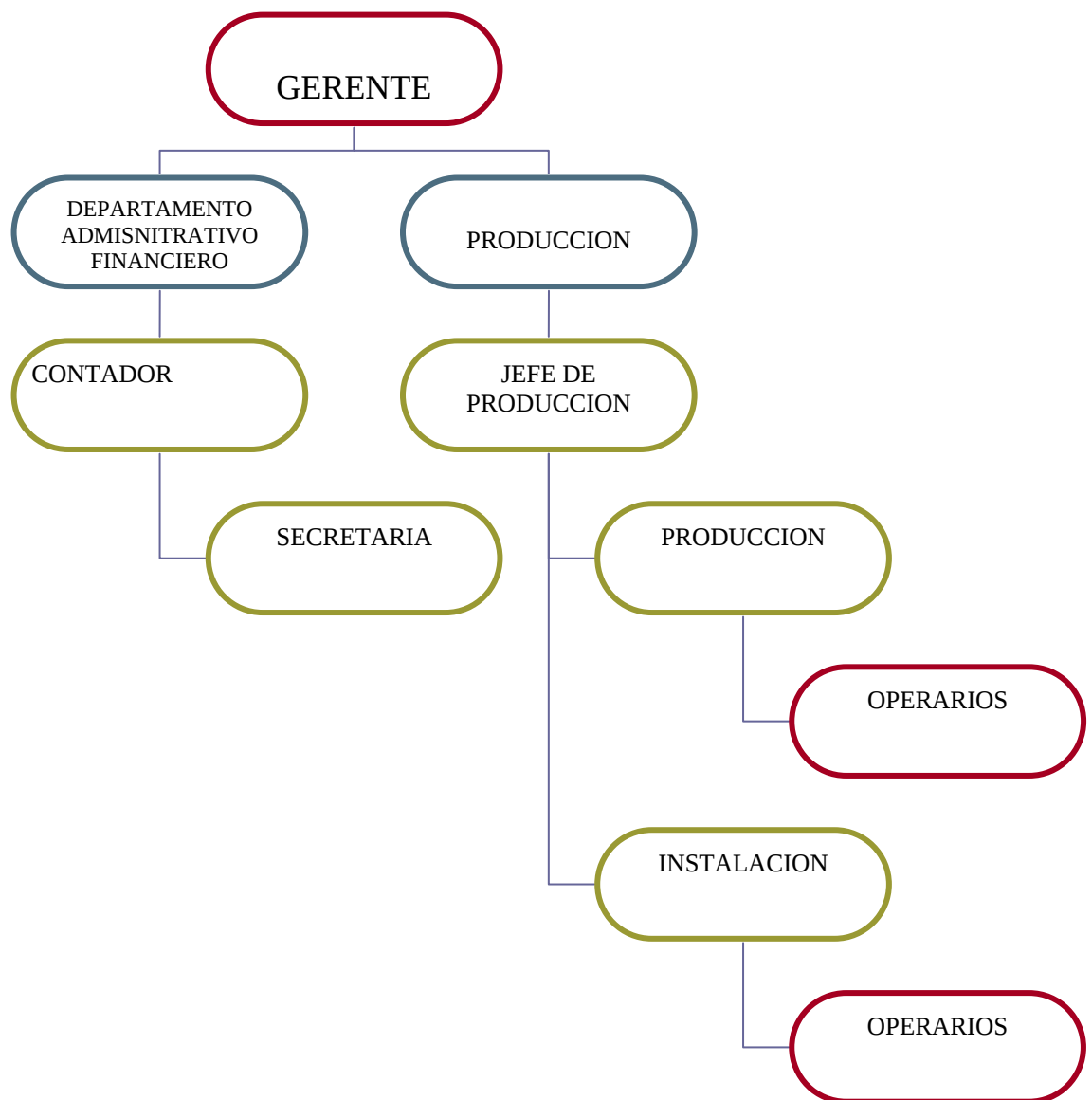
La empresa “CREHABIT” Cía. Ltda. Comenzó su actividad comercial en febrero del 2005, constituyéndose con tres socios y un capital de cuatrocientos dólares. Su origen se dio por la necesidad de proporcionar al público un producto de calidad con diseños exclusivos e innovadores pensando siempre en las necesidades del cliente.

1.3.- Actividad que realiza

La empresa CREHABIT se dedica principalmente a la elaboración de acabados en madera para la construcción, teniendo como objetivo principal el brindar a sus clientes productos de calidad a precios accesibles y de esta manera obtener beneficios que le permitan ampliar su negocio.

Adquiere su materia prima a varios proveedores del país. Teniendo como campo de acción diferentes sectores de la provincia del Azuay

1.4.- Estructura de la empresa



1.5.- Productos que comercializa

Dentro de los productos que comercializa CREHABIT CIA Ltda., están modulares, muebles de cocina, closet, postformados, puertas, ventanas, piso flotante y acabados en madera para la construcción o remodelación de viviendas.

CAPITULO II

2.1.- Generalidades

2.2.- Elementos del costo

2.3.- *Control de los materiales*

2.3.1.- Generalidades

2.3.3.- Limites de existencias

2.3.4.- Métodos de valoración de materiales

2.4.- *Control de Mano de Obra*

2.4.1.- Generalidades

2.4.2.- Disposiciones Laborales

2.4.3.- Roles y Provisiones

2.4.4.- Aplicación

2.5.- *Control de los gastos de fabricación*

2.5.1.- Los elementos de los gastos de fabricación

2.5.2.- Bases de distribución

2.5.3.- Aplicación

2.1.- Generalidades

2.1.1 La empresa industrial

La empresa industrial es aquella dedicada a transformar parcial o totalmente un producto partiendo de la materia prima, con el fin de convertirlo en un producto terminado nuevo en el mercado. Esta se divide en tres áreas que son: área de administración, área de ventas y área de producción cuyos costos se acumulan por separado.

De acuerdo a la clasificación de las empresas fabriles CREHABIT CIA Ltda. Maneja su producción en base a ensamble o montaje de sus partes, por lo que la elaboración de sus productos obedece a órdenes específicas de producción.

2.1.2 Ordenes específicas de producción.

Este tipo de producción se utiliza en empresas de producción variada o producción por ensamble de partes, cuyos materiales son fácilmente identificables mediante unidades individuales o lotes de producción, que requieren diversos insumos de materiales directos, mano de obra directa y gastos de fabricación.

2.1.3. Contabilidad de costos

La contabilidad de costos es una parte especializada de la contabilidad general y se basa en los principios de general aceptación que rigen para esta. Su finalidad es conocer cuanto cuesta la transformación de la materia prima en producto terminado.

2.2 Elementos del costo

2.2.1 Materiales directos

Son los costos de adquisición de todos los materiales que se identifican como elemento primario en la producción que se transforman en productos terminados, dicho elemento es identificable fácilmente al momento de cargarlo al producto final.

2.2.2. Mano de obra directa

Son los jornales pagados a los obreros que están a cargo principalmente de la transformación de la materia prima.

2.2.3. Gastos de fabricación

Son los materiales complementarios que no pueden ser cargados directamente a una unidad por la dificultad de su medición o cuantificación exacta.

2.3.- Control de los materiales

2.3.1. Generalidades

El adecuado control y valoración de los materiales en una empresa industrial es de gran importancia económica para la empresa, ya que los materiales tienen un valor significativo dentro del proceso productivo tomando en cuenta su volumen y su costo. Además ayuda a la empresa a mantener un nivel de existencias adecuado con el fin de evitar pérdidas por desperdicios, robos, obsolescencia, etc.

2.3.2. Límites de existencias

El conocimiento de los niveles de existencia depende de los límites de existencias que se establezcan en la empresa, que permitan mantener un control estable y adecuado de los materiales, evitando así un desabastecimiento de materia prima que represente una paralización en la producción elevando los costos, o caso contrario llegar a un sobre abastecimiento de materias primas causando un déficit en el capital de trabajo al tener dinero inmovilizado lo que elevaría los costos de producción.

Los límites de existencia se dividen en tres niveles que son:

Límite de existencia máxima

Límite de existencia mínima

Límite de existencia crítica.

Límite de existencia máxima.- es la cantidad máxima de materiales que puede mantenerse en bodega para evitar posibles desabastecimientos, y costos adicionales.

Se determina a través del consumo máximo y el tiempo de reposición, utilizando la siguiente fórmula:

$$\text{Existencia Máxima.} = \frac{\text{Consumo mensual máx.}}{30 \text{ días}} \times \text{tiempo máx. de reposición}$$

Límite de existencia mínima.- Es el nivel mínimo de stock que debe permanecer en existencias para que la producción no se interrumpa, señalando el momento de hacer un nuevo pedido para reponer el stock.

Existencia Mínima. Consumo mensual min. x tiempo min. de reposición

30 días

Limite de existencia critica.- Es el nivel mas bajo de unidades que cubre un breve periodo de producción hasta conseguir materiales en el mercado más cercano, si se llega a este nivel es necesario activar mecanismos extraordinarios de adquisición de materiales para que la fabrica no se paralice en su actividad productiva.

Existencia Crítica. Consumo mensual min. x tiempo critico de reposición

30 días

2.3.3.- Métodos de valoración de materiales

Según la ley de régimen tributario interno. Dice que las empresas están facultadas a utilizar cualquier método de valoración previo estudio de su actividad, necesidades de información, técnicas contables, etc. A partir de este estudio se podrá optar por cualquiera de los métodos de valoración, fifo, lifo, y promedio ponderado.

METODO DE VALORACION PROMEDIO PONDERADO.

Este método es el más utilizado por su fácil aplicación y tratamiento, consiste en sumar el total del precio en dólares y dividirlo para el total de unidades después de cada compra o devolución, cuyo resultado es el costo unitario promedio de los artículos.

2.4.- Control de Mano de Obra

2.4.1 Generalidades

La mano de obra es el segundo elemento del costo que se emplea en el proceso productivo. Es el trabajo físico y mental que realiza un empleado dirigido a transformar la materia prima en producto terminado utilizando sus habilidades manuales con la maquinaria disponible en la planta.

Clasificación del personal de la empresa industrial.-

Personal de producción.- Es la fuerza laboral que interviene en el proceso productivo de manera directa en el caso de los obreros o indirecta como el personal de apoyo ejemplo supervisores, esta distinción se debe tomar en cuenta en empresas de producción variada o producción por ensamble o montaje de sus partes. Los gastos generados por remuneraciones de este departamento se registran en la cuenta mano de obra

Personal de administración.- Se encarga de las funciones administrativas y actividades generales de la empresa. Los gastos generados por remuneraciones de este departamento se registran en la cuenta sueldos de administración.

Personal de ventas.- Es el personal que utiliza la fabrica para la distribución y venta de sus productos en el mercado. Los gastos generados por remuneraciones de este departamento se registran en la cuenta sueldos de ventas.

Control de la mano de obra.

La finalidad de establecer un control de mano de obra efectivo es evitar que los costos de producción se eleven, causando un perjuicio a la empresa, ya que contar con productos mas caros afecta su competitividad en el mercado.

Objetivos del control de mano de obra.-

- 1.- Controlar eficientemente el trabajo de los obreros
- 2.- Elaborar las nominas de trabajadores de acuerdo a las disposiciones legales.
- 3.- Contabilizar y cancelar las nominas de manera oportuna.
- 4.- Distribuir los costos de la mano de obra.

2.4.2.- Disposiciones Laborales

Art. 80.- **Salario y sueldo.**- Salario es el estipendio que paga el empleador al obrero en virtud del contrato de trabajo; y sueldo, la remuneración que por igual concepto corresponde al empleado.

El salario se paga por jornadas de labor y en tal caso se llama jornal; por unidades de obra o por tareas. El sueldo, por meses, sin suprimir los días no laborables.

Art. 95.- **Sueldo o salario y retribución accesorio.**- Para el pago de indemnizaciones a que tiene derecho el trabajador, se entiende como remuneración todo lo que el trabajador reciba en dinero, en servicios o en especies, inclusive lo que percibiére por trabajos extraordinarios y suplementarios, a destajo, comisiones, participación en beneficios, el aporte individual al IESS cuando lo asume el empleador, o cualquier otra retribución que tenga carácter normal en la industria o servicio.

Se exceptúan el porcentaje legal de utilidades, los viáticos o subsidios ocasionales, la décima tercera, y décima cuarta remuneración y el beneficio que representan los servicios de orden social.

Art. 65.- **Días de descanso obligatorio.**- Además de los sábados y domingos, son días de descanso obligatorio los siguientes: 1 de enero, viernes santo, 1 de mayo, 24 de mayo, 10 de agosto, 9 de octubre, 2 de noviembre, 3 de noviembre y 25 de diciembre.

Art. 55.- **Remuneración por horas suplementarias y extraordinarias.**-

Horas suplementarias.- Es el trabajo que excede de las ocho horas de jornada diaria, en los días laborables.

Las horas suplementarias no podrán exceder de cuatro en un día, ni de doce en la semana

Si tuviere lugar durante el día o hasta las doce de la noche, el empleador pagará la remuneración correspondiente a cada una de las horas suplementarias con más un cincuenta por ciento de recargo.

Horas extraordinarias.- Son las horas comprendidas entre las doce de la noche y las seis de la mañana, con un recargo adicional del ciento por ciento, tomando como base la remuneración que corresponda a la hora de trabajo diurno.

Así como el trabajo realizado los días sábados domingos y días festivos señalados en el código de trabajo. (Art. 65)

Art. 49.- **Jornada nocturna.**- La jornada nocturna, entendiéndose por tal la que se realiza entre las 7 p.m. y las 6 a.m. del día siguiente, podrá tener la misma duración y dará derecho a igual remuneración que la diurna, aumentada en un veinticinco por ciento.

Art. 196.- **Fondo de reserva.**- Todo trabajador que preste servicios por más de un año tiene derecho a que el empleador le abone una suma equivalente a un mes de sueldo o salario por cada año completo posterior al primero de sus servicios. Estas sumas constituirán su fondo de reserva o trabajo capitalizado. El trabajador no perderá este derecho por ningún motivo.

Art. 111.- **Decimotercera remuneración.**- Los trabajadores tienen derecho a que sus empleadores les paguen, hasta el veinticuatro de diciembre de cada año, una remuneración equivalente a la doceava parte de las remuneraciones que hubieren percibido durante el año calendario respectivo.

Art. 113.- **Decimocuarta remuneración.**- Los trabajadores percibirán, además, sin perjuicio de todas las remuneraciones a las que actualmente tienen derecho, una bonificación adicional equivalente a dos salarios mínimos vitales de su respectiva categoría ocupacional, que será pagada en todo el país, hasta el 15 de septiembre de cada año.

Art. 69.- **Vacaciones anuales.**- Todo trabajador tendrá derecho a gozar anualmente de un período ininterrumpido de quince días de descanso, incluidos los días no laborables. Los trabajadores que hubieren prestado servicios por más de cinco años en la misma empresa o al mismo empleador, tendrán derecho a gozar adicionalmente de un día de vacaciones por cada uno de los años excedentes o recibirán en dinero la remuneración correspondiente a los días excedentes.

2.4.3.- Roles y Provisiones

Contenido básico del rol de pagos.

Apellidos y nombres

Salario mensual unificado

Numero de días trabajados

Sueldo devengado

Horas suplementarias

Horas extraordinarias

= Remuneración

- Retenciones:

Aporte personal IESS

Anticipos

= Total retenciones

NETO A PAGAR

Contenido básico de la planilla de provisiones

Remuneración

Aporte patronal IESS

Aporte IECE

Aporte SECAP

Fondo de reserva

Decimotercer sueldo

Decimocuarto sueldo

Vacaciones

2.5.- Control de los costos indirectos

2.5.1.- Generalidades

Los costos indirectos constituyen el tercer elemento de proceso productivo, que por su naturaleza no se pueden cargar a una unidad de producción definida por lo que su

distribución se realiza entre los diversos productos mediante bases de aplicación que respondan a una distribución equitativa.

Objetivos del control de los costos indirectos.

Controlar el desperdicio de los costos indirectos

Controlar el exceso de MOI

Aprovechar la utilización adecuada de los servicios públicos básicos.

Controlar los costos excesivos innecesarios

Determinar que la aplicación y distribución de los costos indirectos sea correcta y oportuna.

2.5.1.- Los elementos de los gastos de fabricación.

Constituyen gastos de fabricación los siguientes:

Materiales Indirectos.- Son todos los materiales complementarios que no pueden ser cargados a una determinada unidad u orden de producción, por su dificultad de medir, pesar o cuantificar. Ejemplo: pegamentos, lijas etc.

Mano de obra indirecta.- Son los salarios de los trabajadores de la fabrica que no pueden ser cargados de manera precisa a una unidad de producción. Ejemplo: asesores, conserjes. etc.

Costos indirectos varios.- Son aquellos rubros que no se pueden identificar dentro de los materiales indirectos y la mano de obra indirecta. Ejemplo: agua potable, depreciaciones, etc.

2.5.2.- Bases de distribución

Para incorporar los gastos de fabricación al costo de los productos es necesario distribuir dichos gastos entre los productos que han sido procesados durante ese mismo periodo.

La distribución será proporcional y equitativa si se utilizan bases de prorrateo.

- 1.- Numero de horas de mano de obra directa que se ha empleado en cada orden de producción. Esta base es utilizada en las manufacturas donde la mano de obra es el factor más importante
- 2.- El costo de la mano de obra directa de cada orden. Esta base considera solamente el costo de la mano de obra directa.
- 3.- El número de horas maquina empleadas en el procesamiento mecanizado de cada orden de producción. Esta base es aplicable en las industrias altamente mecanizadas en las cuales la MOD no es significativa porque se reduce a pocos operadores de maquinas.
- 4.- El costo de la materia prima de cada producto. Esta base es aplicable en industrias de ensamble que importan la materia prima. El precio de la materia prima es el factor que define el precio del producto.
- 5.- El costo primo. Es decir el costo de la materia prima más el costo de la mano de obra directa, de cada orden de producción.
- 6.- El numero de unidades producidas. Esta base es aplicable en las industrias de producción uniforme.

CAPITULO III

EL PROCESO CONTABLE

3.1.- Documentos de soporte

Los documentos de soporte son la base de toda anotación contable, estos deben pasar por todas las fases administrativas para ser analizados y archivados procediendo luego al registro contable. Algunos de estos documentos son: facturas, cheques, depósitos, comprobantes de ingreso y egreso, etc.

En la empresa fabril los documentos de soporte tienen la misma connotación que en la empresa comercial, en su contabilidad se utilizan además los siguientes documentos: Orden de compra, orden de requisición, orden de producción, y tarjetas de kardex.

3.2.- Registros contables

Los registros contables se fundamentan en el análisis de los documentos de soporte. Es un sistema que permite el registro de transacciones, siguiendo un procedimiento lógico y cronológico apoyándose en el principio de partida doble, es decir que cada vez que se registra una transacción, hay que tratar con débitos y créditos, debiendo estos ser siempre iguales.

3.3.- Diario general

Es un libro en el cual se anotan las transacciones de la empresa en forma cronológica y ordenada y sirve de base para la elaboración del mayor genera.

3.4.- Mayor general

Es el libro encargado de la recopilación sistemática de las operaciones del diario, este libro se encarga de agrupar cada cuenta en una tarjeta individual. Las cuentas se registran según su orden de aparición en el libro diario.

3.6.- Balance de comprobación

Este balance sirve para verificar si los valores del diario general han sido trasladados correctamente al mayor general, además sirve para comprobar que los saldos deudores y acreedores del mayor sean iguales. Su propósito es asegurar que el mayor general este cuadrado antes de hacer el balance general. En este balance van las cuentas de activo, pasivo, patrimonio, ingresos y gastos.

3.5.- Estado de costo de productos vendidos

Es un estado financiero que es indispensable elaborar en la empresa industrial, ya que agrupa a los tres elementos del costo de manera detallada en sus subcuentas y determina además el costo de ventas que servirá luego para el estado de resultados, los costos del producto según la formula del estado de resultados se enfrentan a los ingresos en el momento de la venta, pues el producto vendido se convierte en costo de ventas.

Estructura del estado de costos de productos vendidos

Materiales Directos

(+) Mano de obra directa

(+) Costos Indirectos de fabricación

(=) Costo de Producción

(+) Inventario Inicial de Productos en Proceso

(=) Costo de Productos en Proceso

(-) Inventario Final de Productos en Proceso

(=) Costo de Productos terminados

(+) Inventario Inicial de productos terminados

(=) Productos disponibles para la venta

(-) Inventario Final de Productos Terminados

(=) Costo de Productos vendidos

Estados financieros

Son documentos en los que se presenta el resumen de todo proceso contable de una empresa a una fecha determinada o periodo determinado. Es decir presentan la situación económica y financiera de la empresa.

Propósito de los estados financieros

El propósito de los estados financieros es presentar los resultados y la situación en la que se encuentra una empresa o negocio e información para tomar decisiones adecuadas y oportunas de ahí que, los estados financieros deben ser oportunos y confiables.

3.7.- Estado de resultados

El estado de resultados es un detalle de los ingresos y gastos obtenidos y efectuados por la empresa en un ejercicio económico o periodo determinado, mostrando la utilidad o pérdida neta del ejercicio.

3.8.- Balance general

El balance general nos permite conocer la situación financiera de la empresa a una fecha determinada, es decir los bienes valores y derechos de la empresa (activos), obligaciones con terceras personas (pasivo) y el aporte de los socios incluyendo la utilidad obtenida por la empresa en el periodo contable (patrimonio).

3.9.- Estado de flujo de efectivo

Es una herramienta que detalla las entradas y salidas del efectivo en un determinado periodo de tiempo mediante la clasificación en flujos: operacional, de inversión y de financiamiento. Permite contar con información unificada sobre el efectivo, resultados, inversiones, fuentes de financiamiento propias y ajenas, con el propósito de tomar dediciones adecuadas y oportunas.

