



UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

ANÁLISIS DE LOS ELEMENTOS DEL COSTO EN LOS PROCESOS
PRODUCTIVOS DE LA EMPRESA SAN JOSÉ S.A.

AUCAY JIMENEZ MARIA FERNANDA
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2018



UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

ANÁLISIS DE LOS ELEMENTOS DEL COSTO EN LOS PROCESOS
PRODUCTIVOS DE LA EMPRESA SAN JOSÉ S.A.

AUCAY JIMENEZ MARIA FERNANDA
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2018



UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN COMPLEXIVO

ANÁLISIS DE LOS ELEMENTOS DEL COSTO EN LOS PROCESOS PRODUCTIVOS
DE LA EMPRESA SAN JOSÉ S.A.

AUCAY JIMENEZ MARIA FERNANDA
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

FEIJOO GONZALEZ ENA MARITZA

MACHALA, 17 DE JULIO DE 2018

MACHALA
17 de julio de 2018

Nota de aceptación:

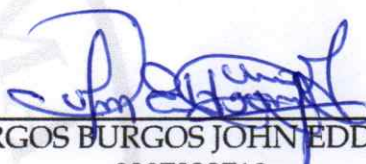
Quienes suscriben, en nuestra condición de evaluadores del trabajo de titulación denominado Análisis de los Elementos del Costo en los Procesos Productivos de la Empresa San José S.A., hacemos constar que luego de haber revisado el manuscrito del precitado trabajo, consideramos que reúne las condiciones académicas para continuar con la fase de evaluación correspondiente.



FEIJOO GONZALEZ ENA MARITZA
0703441253
TUTOR - ESPECIALISTA 1



CHUQUIRIMA ESPINOZA SAMUEL EFRAÍN
0701106502
ESPECIALISTA 2



BURGOS BURGOS JOHN EDDSON
0907922710
ESPECIALISTA 3

Fecha de impresión: martes 17 de julio de 2018 - 06:14

Urkund Analysis Result

Analysed Document: AUCAY JIMENEZ MARIA FERNANDA_PT-010518.pdf (D40252417)
Submitted: 6/19/2018 12:12:00 AM
Submitted By: titulacion_sv1@utmachala.edu.ec
Significance: 1 %

Sources included in the report:

Eliana_barreto.docx (D29611521)

Instances where selected sources appear:

1

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

La que suscribe, AUCAY JIMENEZ MARIA FERNANDA, en calidad de autora del siguiente trabajo escrito titulado Análisis de los Elementos del Costo en los Procesos Productivos de la Empresa San José S.A., 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, 17 de julio de 2018



AUCAY JIMENEZ MARIA FERNANDA
0107053985

RESUMEN

El presente trabajo investigativo tiene como objetivo principal identificar los elementos del costo en los procesos productivos de la empresa “San José” S.A. Este trabajo se realizó mediante el análisis de artículos científicos de diferentes autores, debidamente relacionados con el objeto de estudio, para de esta manera adoptar las decisiones en mejora de la productividad. Desde allí surge la necesidad de estudiar una contabilidad de costos que permita a las organizaciones clasificar, registrar, medir y analizar la trayectoria de los costos de producción donde se planifique y controle de forma eficiente el proceso productivo para la optimización de los recursos disponibles en cada proceso, medición del ingreso y fijación del precio de venta de los productos terminados con el fin de incrementar beneficios económicos a la entidad. El desarrollo del caso práctico demostrado en el presente documento da como resultado el análisis del costo primo, del costo de conversión y del costo de fabricación; refiriéndose al primero como tal a la suma de la materia prima directa y la mano de obra directa; al segundo a la suma de la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación; lo cual expresado en términos porcentuales arroja que el costo primo se evidencia en un 62% en el costo total de fabricación; en cambio el costo de conversión en un 81%; y la suma de los tres elementos que se incurren en los costos dan como resultado el costo total de fabricación de la empresa con una cantidad de \$259.800,00.

Palabras Clave: Materia Prima Directa, Mano de Obra Directa, Costos Indirectos de Fabricación, Proceso Productivo.

ABSTRACT

The main objective of this research work is to identify the elements of cost in the production processes of the company "San José" S.A. This work was carried out by means of the analysis of scientific articles of different authors, duly related to the object of study, in order to adopt the decisions in improvement of the productivity. From there arises the need to study a cost accounting that allows organizations to classify, record, measure and analyze the trajectory of production costs where the production process is planned and controlled efficiently to optimize the resources available in each process, income measurement and determination of the sale price of finished products in order to increase economic benefits to the entity. The development of the case study demonstrated in this document results in the analysis of the prime cost, the cost of conversion and the cost of manufacturing; referring to the first as such to the sum of direct raw material and direct labor; to the second to the sum of direct labor and the indirect costs of manufacturing; which expressed in percentage terms shows that the primary cost is evidenced by 62% in the total cost of manufacturing; instead, the cost of conversion is 81%; and the sum of the three elements that are incurred in the costs result in the total cost of manufacturing the company with an amount of \$ 259,800.00.

Keywords: Direct Raw Material, Direct Labor, Indirect Manufacturing Costs, Productive Process.

ÍNDICE GENERAL

	Pág.
RESUMEN	1
ABSTRACT	2
ÍNDICE	3
1. INTRODUCCIÓN	5
2. Contabilidad de Costos	6
2.1 Costos	6
2.2 Gastos	6
2.3 Cadena de Valor	7
2.4 Costos con relación a su Identificación	7
2.4.1 Costo Directo	7
2.4.2 Costo Indirecto	8
2.5 Administración del Costo	8
2.6 Elementos del Costo de Producción	8
2.6.1 Materia Prima Directa	8
2.6.2 Mano de Obra Directa	9
2.6.3 Costos Indirectos de Fabricación	9
2.7 Costos con Relación a la Producción	9
2.7.1 Costo Primo	9
2.7.2 Costo de Conversión	9
2.7.3 Costo de Fabricación	10
3. CASO PRÁCTICO	10
4. CONCLUSIONES	14
5. BIBLIOGRAFÍA	15

ÍNDICE DE TABLAS

	Pág.
Tabla N°1: Costo Primo	11
Tabla N°2: Cálculo de Costos Indirectos de Fabricación	12
Tabla N°3: Costo de Conversión	12
Tabla N°4: Costo de Fabricación	13

1. INTRODUCCIÓN

La Contabilidad de Costos permite clasificar, definir, medir, registrar y analizar el flujo de los costos directos e indirectos en los procesos de producción, comercialización y distribución de los productos y servicios; además tiene el propósito de suministrar información para planear, controlar y mejorar el proceso productivo permitiendo de tal manera tomar decisiones eficientes para la empresa. Por lo tanto, “la contabilidad de costos ha posibilitado, a través de los años, que las organizaciones tomen decisiones adecuadas y oportunas sobre temas relacionados con los costos de producir y vender” (Rojas, Molina, & Chacón, 2016, pág. 113).

El proceso productivo es un conjunto de procedimientos y controles en donde se hace uso de recursos (materiales, humanos y físicos) con el fin de alcanzar los objetivos planteados por la organización y satisfacer las diversas necesidades existentes en el medio. En el proceso productivo intervienen los costos de producción que permiten determinar un correcto control en la elaboración de un bien o prestación de un servicio, para lo cual, es necesario identificar los elementos que intervienen en los costos de producción con el fin de conocer el costo real, y generar a las empresas información para la debida toma de decisiones correctas en cuanto a la administración de materiales, mano de obra y gastos indirectos de producción (Andrade, Camacho, & Andrade, 2013).

El presente estudio es de suma importancia, y se justifica porque una inadecuada elección en la clasificación de los elementos del costo de productos y servicios puede generar costos de producción erróneos, lo que puede ocasionar pérdidas a las empresas en mediano plazo. Es imprescindible entonces estudiar los elementos del costo de producción, ya que la mayoría de las empresas no tienen un claro conocimiento de la naturaleza de los costos y no pueden clasificarlos como les compete de acuerdo a su realidad empresarial; lo que involucra problemas de no conocer la utilidad de cada uno de los productos o servicios que influye en las ganancias de la empresa; por ello se pretende con el estudio de caso dar soporte de un enfoque crítico y constructivo.

El objetivo general de la presente investigación es identificar los elementos del costo en los procesos productivos de la empresa “San José” S.A., mediante una metodología descriptiva y documental, la cual se basa en el análisis de artículos científicos de diferentes autores, debidamente relacionados, con el objeto de estudio, para de esta manera adoptar las decisiones en mejora de la productividad. El presente trabajo se encuentra conformado por la naturaleza de los elementos del costo de producción; en segundo aspecto, los resultados del caso práctico de estudio y en tercer aspecto se evidencian las respectivas conclusiones.

2. Contabilidad de Costos

La contabilidad de Costos es la ciencia que involucra un sistema de información de los costos del proceso productivo, lo que permite sistematizar el objeto social de la empresa. Es por ello, que se logra establecer y suministrar la información de costos de las actividades donde se gestiona de forma eficiente los materiales del ciclo productivo contribuyendo a optimizar el proceso de toma decisiones en las empresas (Otálora, Borda, & Escobar, 2016).

2.1 Costos

Los costos son valores necesarios en la elaboración de un producto o prestación de servicios que permiten identificar el valor exacto de producción y la forma de cómo administrarlos de forma eficiente y eficaz con el propósito de tomar decisiones que faciliten la mejora en el incremento de la productividad de las organizaciones (Urbano & Gómez, 2013).

2.2 Gastos

Los gastos son valores monetarios en los cuales incurren en el funcionamiento operativo de la organización; los cuales se consumen en el tiempo en que se los utiliza. Estos gastos pueden ser sueldos, comisiones, publicidad, servicio de entrega y almacenamiento que se encuentran direccionados hacia la comercialización y

distribución con un enfoque orientado a la misión de la entidad para alcanzar los objetivos previstos (Morillo, 2013).

2.3 Cadena de Valor

Según González (2015), la cadena de valor se encuentra enfocada al mercado puesto que las empresas elaboran productos que se diferencien de otras organizaciones por su valor y compromiso de acatar los requerimientos de calidad, trazabilidad, cantidad y frecuencia exigidas por el mercado.

La cadena de valor, es entonces un instrumento de gestión que ayuda analizar las actividades que realiza una empresa, entendiéndose como tales a aquellas que se realizan desde el momento en que se adquieren los insumos para elaborar el producto hasta cuando se lo distribuye.

Por lo tanto, la cadena de valor está conformada por actividades primarias como logística de entrada y salida, operaciones, marketing y servicios; también se encuentran las actividades de apoyo como infraestructura, gestión de recursos humanos, tecnología y la adquisición de compra. Cabe indicar, que la cadena de valor facilita a que la empresa gestione una ventaja competitiva de todas sus actividades (Botero, 2014).

2.4 Costos con relación a su Identificación

2.4.1 Costo Directo

Es aquel tipo de costo que se encuentra incurrido en el proceso de un producto o servicio de forma directa para que se determine su medición técnica y económica, es decir son costos fácilmente identificables en el producto o servicio que la empresa ofrece (Alvear et al., 2013).

2.4.2 Costo Indirecto

El costo indirecto es aquel tipo de costo que afecta al proceso productivo de manera general, es decir normalmente se conoce su cantidad pero referida a toda la empresa, no se puede aplicar a un producto o servicio específico, por lo que es necesaria la identificación a través de un mecanismo de distribución de costos a emplear para cada producto o proceso (Maresma, 2016).

2.5 Administración del Costo

La administración de costos se encuentra enfocada en la gestión de los recursos necesarios que incurren en un proyecto como la mano de obra, los insumos y los cargos indirectos. Por lo tanto, las personas encargadas de la administración en sí, logran identificar la forma de ahorrar costos con el uso de medidas y gestión de recursos eficientes para lograr una sostenibilidad en la organización (Keller, 2012).

2.6 Elementos del Costo de Producción

Los elementos que conforman el costo de producción, son aquellos factores indispensables para llevar a cabo el proceso productivo, ya sea este de un bien material o de un servicio, y estos son tres (Bohórquez, 2015): compra de materia prima, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación; además, en la norma internacional circunscribe el costo de diseño de un producto o servicio.

2.6.1 Materia Prima Directa

La materia prima directa son los insumos físicos necesarios que se hacen uso para la producción de un bien; para después ser transformado en un producto terminado; es decir, son aquellos que se pueden identificar en la elaboración del producto; que por lo general son medidos y contados con exactitud (Arellano et al., 2017).

2.6.2 Mano de Obra Directa

La mano de obra directa está conformada por la fuerza física del empleado y de la cual la empresa desea obtener rentabilidad por la labor que realiza. Esto representa uno de los costos a los que las entidades productivas están sujetas, para ello estos prestan su servicio a cambio de un pago de sueldo, o remuneración. Por tal motivo, si no se cuenta con un factor humano que involucre su mano de obra no se desarrollaría la actividad manufacturera para obtener el producto terminado (Valderrama et al., 2016).

2.6.3 Costos Indirectos de Fabricación

Estos elementos del costo están compuestos por los materiales indirectos, mano de obra indirecta y otros costos indirectos de fabricación tales como: depreciaciones, amortizaciones, seguros, impuestos, maquinarias, mercados públicos, arriendos, fuerza motriz, entre otros que no se consiguen identificar directamente cuando se adquiere el producto terminado pero que son necesarios para la producción del mismo (Eras, Burgos, & Lalangui, 2015).

2.7 Costos con relación a la Producción

2.7.1 Costo Primo

El costo primo es aquel constituido por todos los materiales directos y la mano de obra directa que se encuentran relacionados directamente con la producción de un producto (Horngren, Datar, & Rajan, 2012).

2.7.2 Costo de Conversión

El costo de conversión involucra las materias primas directas en productos terminados; es la unión de la mano de obra y los costos indirectos de fabricación. Es decir, son atributos que se encuentran en las operaciones que se requieren para producir el producto (Chacón, 2016).

2.7.3 Costo de Fabricación

El costo de fabricación corresponde al conjunto de costos conformado por el desarrollo de las actividades y procesos para tener un producto tangible o intangible; es decir, hace referencia al costo de materia prima directa, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación; donde estos deben estar medidos de forma constante para establecer los costos de producción, los mismos que deben administrarse adecuadamente con el fin de impulsar hacia la cúspide a través de una eficiente planificación y control, y por ende aumentar la productividad y así lograr cumplir con los objetivos determinados por las empresas (Medina, Belkis, & Amaloa, 2012).

3. CASO PRÁCTICO

Los costos de producción de la empresa “SAN JOSÉ”, arrojan las siguientes cifras:

Materia Prima	\$ 50.000
Mano de Obra Directa	\$ 110.000
Mano de Obra Indirecta	\$ 10.500
Materiales Indirectos	\$ 7.500
Fuerza Motriz	\$ 8.000
Caldera	\$ 20.000
Herramientas que se pierden en el proceso productivo	\$ 6.000
Amortización edificios	\$ 3.200
Amortización maquinarias	\$ 13.000
Mantenimiento	\$ 18.000
Seguros de fábrica	\$ 3.100
Impuestos de fábrica	\$ 2.200
Otros gastos de fabricación	\$ 8.300
	\$ 259.800

Se pide:

- 1) **Determinar el costo primo**
- 2) **Hallar el costo de conversión**
- 3) **Determinar el costo de fabricación**

Tabla N° 1: Costo Primo

Materia Prima Directa	\$ 50.000,00
Mano de Obra Directa	\$ 110.000,00
Total de Costo Primo	\$ 160.000,00

Elaborado por: María Fernanda Aucay, a partir de (Horngren, Datar, & Rajan, 2012).

Según Horngren, Datar y Rajan (2012), el costo primo se lo calcula sumando los materiales directos y la mano de obra directa, lo cual expresado en términos porcentuales significa que el costo primo incide en un 62% en el costo total de fabricación, mientras que el 38% restante pertenece a los costos indirectos de fabricación.

Tabla N° 2: Cálculo de Costos Indirectos de Fabricación

Mano de Obra Indirecta	\$ 10.500,00
Materiales Indirectos	\$ 7.500,00
Fuerza Motriz	\$ 8.000,00
Caldera	\$ 20.000,00
Herramientas que se pierden en el proceso productivo	\$ 6.000,00
Amortización edificios	\$ 3.200,00
Amortización maquinarias	\$ 13.000,00
Mantenimiento	\$ 18.000,00
Seguros de fábrica	\$ 3.100,00
Impuestos de fábrica	\$ 2.200,00
Otros gastos de fabricación	\$ 8.300,00
Total CIF	\$ 99.800,00

Elaborado por: María Fernanda Aucay, a partir de (Eras, Burgos, & Lalangui, 2015).

Tabla N° 3: Costo de Conversión

Mano de Obra Directa	\$ 110.000,00
Costos Indirectos de Fabricación	\$ 99.800,00
Total Costo de Conversión	\$ 209.800,00

Elaborado por: María Fernanda Aucay, a partir de (Chacón, 2016).

El costo de conversión según Chacón (2016), se lo calcula sumando aquellos elementos que son necesarios para transformar la materia prima en producto terminado, es decir, la mano de obra y los costos indirectos de fabricación, representado así el 81% de costo de conversión y el 19% restante de materia prima directa.

Tabla N° 4: Costo de Fabricación

Materia Prima Directa	\$ 50.000,00
Mano de Obra Directa	\$ 110.000,00
Costos Indirectos de Fabricación	\$ 99.800,00
Total Costo de Fabricación	\$ 259.800,00

Elaborado por: María Fernanda Aucay, a partir de (Medina, Belkis, & Amaloa, 2012).

Según Medina, Belkis y Amaloa (2012), los tres elementos del costo constituyen el costo total de fabricación de la empresa, dando esto como resultado una cantidad de \$ 259.800,00 valor que abarca la materia prima directa, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación.

4. CONCLUSIONES

Las empresas requieren conocer los elementos del costo que influyen en su producción para identificar aquellos costos innecesarios que repercute disminuyendo la productividad; los elementos del costo que intervienen por lo general son materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación que de acuerdo al caso; el costo total de fabricación es la sumatoria de los tres elementos antes mencionados.

De acuerdo al objetivo planteado y a la revisión bibliográfica realizada, se pudo determinar que los elementos del costo de producción dentro de toda empresa requieren de una buena planificación, control y clasificación, para lograr optimizar los recursos, aprovecharlos de manera eficaz y eficiente, tomar decisiones idóneas en base a los costos que intervienen en la producción de un bien o en la prestación de un servicio y para que de tal manera el precio del producto se encuentre acorde al mercado, permitiendo que no exista una sobreestimación de costos.

En cuanto al caso práctico se concluye que los costos de producción de la Empresa “San José” S.A., arrojan que el costo primo, conformado por la materia prima directa y la mano de obra directa, incide en un 62% en el costo total de fabricación y el 38% restante pertenece a costos indirectos de fabricación; mientras que el costo de conversión integrado por la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación ascienden a un 81% y el 19% restante corresponde a materia prima directa; finalmente la unión de los tres elementos del costo dan como resultado una cantidad de \$259.800,00, lo cual significa que es el costo total de fabricación de la empresa.

Este trabajo aporta a mi perfil profesional para poder tomar decisiones acertadas al momento de realizar los cálculos y analizar los costos de producción, para recurrir a la optimización de recursos y para determinar cuánto cuesta producir y vender un producto o servicio.

5. BIBLIOGRAFÍA

- Alvear, S., Canteros, J., Jara, J., & Rodríguez, P. (2013). Costos reales de tratamientos intensivos por paciente y día cama. *Revista médica de Chile, 141*(2), 202-208.
- Andrade, J., Camacho, G., & Andrade, R. (2013). La administración del costo de producción en las Pymes industriales en Sonora (México). *Revista In Vestigium Ire, 6*, 26-33.
- Arellano, O., Quispe, G., Ayaviri, D., & Escobar, F. (2017). Estudio de la Aplicación del Método de Costos ABC en las Mypes del Ecuador. *Revista de Investigaciones Altoandinas, 19*(1), 33-46.
- Bohórquez, N. (2015). Implementación de norma internacional de inventarios en Colombia. *Innovar, 25*(57), 79-92.
- Botero, L. (2014). Internacionalización y Competitividad. *Revista Ciencias Estratégicas, 22*(32), 187-196.
- Chacón, G. (2016). Costeo por operaciones: Aplicación para la determinación de precios justos en la industria del plástico. *Actualidad Contable Faces, 19*(32), 5-39.
- Eras, R., Burgos, J., & Lalangui, M. (2015). *Contabilidad de Costos* (Primera ed.). Machala: UTMACH.
- González, S. (2015). Cadena de valor económico del vino de Baja California, México. *Estudios fronterizos, 16*(32), 163-193.
- Horngren, C., Datar, S., & Rajan, M. (2012). *Contabilidad de costos: un enfoque gerencial*. México: Pearson Educación.
- Keller, P. (2012). Opciones Estratégicas de Desarrollo Organizacional hacia la Sostenibilidad. *Visión de futuro, 9*(16), 1-21.
- Maresma, Y. (2016). Contabilidad de costos ambientales en la industria cárnica, recomendaciones para su desarrollo. *Ciencias Holguín, 22*(3), 1-14.
- Medina, R., Belkis, R., & Amaloa, V. (2012). Costos de producción en explotaciones porcinas de ciclo completo en el Municipio Mara, estado Zulia, Venezuela. *Revista Venezolana de Gerencia, 17*(60), 709-727.

- Morillo, M. (2013). Contabilidad de costos en el marco de la Ley de Costos y Precios Justos. I Parte: Etapas de Notificación de Precios y de Costos. *Visión Gerencial*(2), 359-376.
- Otálora , J., Borda, J., & Escobar, V. (2016). Sistemas de gestión de costos en las cooperativas de ahorro y crédito de Barranquilla. *Cuadernos de Contabilidad*, 17(44), 349-375.
- Rojas, E., Molina, O., & Chacón, G. (2016). Un sistema de acumulación de costos para las empresas del sector agroindustrial frigorífico. *Revista Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión*, XXIV(2), 111-132.
- Urbano , G., & Gómez, O. (2013). Modelo de simulación para el proceso de producción en empresas de confección textil. *Sistemas & Telemática*, 11(24), 73-89.
- Valderrama, Y., Colmenares, L., Colmenares, D., & Jaimes, R. (2016). Costo de la gestión laboral en el proceso productivo de una empresa manufacturera trujillana. Caso: Industrias Kel, C.A. *Actualidad Contable Faces*, 19(33), 96-111.