



UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

APLICACIÓN DE SISTEMA DE COSTOS POR PROCESO PARA
DETERMINAR LOS COSTOS DE PRODUCCION EN LA EMPRESA
DISEBA S.A.

BRAVO ACOSTA WILSON MICHAEL
INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2019



UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

APLICACIÓN DE SISTEMA DE COSTOS POR PROCESO PARA
DETERMINAR LOS COSTOS DE PRODUCCION EN LA EMPRESA
DISEBA S.A.

BRAVO ACOSTA WILSON MICHAEL
INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2019



UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN COMPLEXIVO

APLICACIÓN DE SISTEMA DE COSTOS POR PROCESO PARA DETERMINAR LOS
COSTOS DE PRODUCCION EN LA EMPRESA DISEBA S.A.

BRAVO ACOSTA WILSON MICHAEL
INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

FEIJOO GONZALEZ ENA MARITZA

MACHALA, 05 DE FEBRERO DE 2019

MACHALA
05 de febrero de 2019

Nota de aceptación:

Quienes suscriben, en nuestra condición de evaluadores del trabajo de titulación denominado Aplicación de Sistema de Costos por Proceso para determinar los costos de producción en la empresa DISEBA 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



MOROCHO ROMAN ZAIDA PATRICIA
0703359125
ESPECIALISTA 3

Fecha de impresión: martes 05 de febrero de 2019 - 09:31

Urkund Analysis Result

Analysed Document: BRAVO ACOSTA WILSON MICHAEL_PT-011018.pdf (D46972651)
Submitted: 1/18/2019 2:32:00 PM
Submitted By: titulacion_sv1@utmachala.edu.ec
Significance: 4 %

Sources included in the report:

RUTH MARY AJILA RODAS.docx (D25011161)
TAREA FORMATIVA JONATHAN.docx (D40588890)
<https://www.monografias.com/trabajos31/costeo-abc/costeo-abc.shtml>

Instances where selected sources appear:

4

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

El que suscribe, BRAVO ACOSTA WILSON MICHAEL, en calidad de autor del siguiente trabajo escrito titulado Aplicación de Sistema de Costos por Proceso para determinar los costos de producción en la empresa DISEBA 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.


El autor 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.

El autor 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.

Acceptando 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, 05 de febrero de 2019


BRAVO ACOSTA WILSON MICHAEL
0706034923

DEDICATORIA

Dedico el presente trabajo a Dios, quien ha sido mi guía y me ha dado templanza y fortaleza, a mi querida madre Magaly Acosta que incansablemente inculco valores en mí para siempre escoger el camino correcto a seguir, a mi Padre(+) Wilson Bravo Vargas que me cuida desde el cielo y estoy seguro que está orgulloso de mí, a mi esposa, amiga y compañera Arleth Pereira quien incondicionalmente apoyo mi meta de culminar mi carrera profesional, a mis hijas que son la razón de seguir adelante, a todos ustedes mi amor infinito, porque fueron pilares bien fundados que con su paciencia y palabras de aliento no me dejaban decaer y me incentivaron a seguir adelante para cumplir con mis ideales.

AGRADECIMIENTO

Gracias infinitas aquellos Docentes que se esforzaron para dar lo mejor de sí mismos y dejar una huella de aprendizaje en mí, a la Universidad Técnica de Machala por darme la oportunidad de haber ejercido mi derecho a la Educación Superior, a mi esposa Arleth que supo entender mi ausencia en horarios de mi educación y fue una ayuda idónea en el proceso de mi carrera profesional, a mi Madre que nunca dudo de que lo lograría, a mi Padre(+) Wilson Bravo Vargas que me enseñó a todo soportar, a todos ellos mi gratitud.

Aplicación de Sistema de Costos por Proceso para determinar los costos de producción en la empresa DISEBA S.A.

Autor: Wilson Bravo Acosta

RESUMEN

El presente trabajo ha sido realizado para poder hacer un análisis del Sistema de Costos por Proceso, su correcta aplicación para determinar los costos en la fabricación de un Mueble en la empresa DISEBA S.A., partiendo de un caso práctico que establece las etapas del proceso de producción, de la misma forma, se analizó cada departamento para establecer el proceso de transferencia y de qué forma se cargan los costos a los mismos; para poder lograr nuestro objetivo se hizo una visita técnica a las instalaciones de la empresa, donde se evidencio la forma en la que se analizaban los costos de producción y sus falencias al momento de calcular los costos generados al final de la manufactura; a partir de esto se tomó la decisión junto con los Directivos de aplicar los costos por proceso en la que cada departamento fue responsable de cargar los costos generados y dar de baja los materiales que se transfirieron al siguiente proceso, de esta forma se pudo calcular los costos generados al final del proceso de producción por departamento, los materiales transferidos y el producto terminado.

Palabras Claves: Costos, Costo por Proceso, Sistema de Costos, Determinar costos.

SUMMARY

The present work has been carried out to be able to make an analysis of the System of Costs by Process, its correct application to determine the costs in the manufacture of a Furniture in the company DISEBA SA, starting from a practical case that establishes the stages of the production process , in the same way, each department was analyzed to establish the transfer process and how the costs are charged to them; In order to achieve our objective, a technical visit was made to the company's facilities, where the way in which production costs were analyzed and their shortcomings when calculating the costs generated at the end of manufacturing was evidenced; from this the decision was made together with the Managers to apply the costs per process in which each department was responsible for charging the generated costs and deregistering the materials that were transferred to the next process, in this way it was possible to calculate the costs generated at the end of the production process by department, the materials transferred and the finished product.

Key words: Costs, Cost per Process, Cost System, Determine costs.

Índice

RESUMEN	3
SUMMARY	4
INTRODUCCIÓN	6
MARCO CONCEPTUAL.....	7
SISTEMA	7
COSTO	8
PROCESO	9
PRODUCCION	10
DESARROLLO	13
ANÁLISIS DEL CASO PRACTICO.....	13
INFORME DE COSTO DE PRODUCCION	17
CONCLUSION	18
Bibliografía.....	19

INTRODUCCIÓN

El sector Industrial a nivel mundial se ha desarrollado a través del tiempo con cambios y transformaciones que ha traído consigo nuevas propuestas para mejora en la fabricación de un bien, la globalización, la tecnología, los canales de comunicación han dado paso a nuevas fronteras que han permitido obtener estándares de procesos mejorados, más limpios que permiten administrar los recursos de un ente de una manera eficiente.

Los continuos cambios a pasos agigantados que se han venido dando tanto en el sector empresarial como en lo industrial ha permitido que se involucren no tan solo nuevos sistemas de compensación individual de valores invertidos en un producto, sino que, se puede analizar rubros que en su momento no fueron incluidos a una determinada área o departamento.

Los costos en la fabricación de un bien deben ser determinados e incluidos en el momento oportuno que se esté realizando un proceso de elaboración del mismo, es así como un sistema de costos por proceso se desarrolla, este método de cargar a cada departamento los costos con los que incurren ha sido un punto de evaluación y toma de decisiones acerca de qué se debe mejorar en cada etapa que va teniendo el producto final y a su vez, ha permitido que se pueda ejercer control sobre los Inventarios y el protocolo de producción regular que se debe llevar.

En DISEBA S.A. se fabrican muebles en madera y por ende tienen un proceso de elaboración al que están sometidos los mismos, la aplicación de un sistema de costos por proceso para determinar los costos de fabricación de un mueble viene siendo un gran impacto que genera beneficio para todas las áreas de esta empresa, puesto que, se podrá cargar al costo del bien, todos y cada uno de los rubros que se generan a partir de que llega la materia prima a bodega en este caso la madera que se va a preparar, esto incluye el cepillado, aserrado y cortezado para pasar al siguiente departamento que es el encargado de ensamblar y crear un mueble según especificaciones técnicas, para, de esta forma pasar al siguiente departamento de acabados del mueble, encargado de dejar listo el mueble para ser entregado al cliente; cada proceso y

transformación a la que fue sometida la materia prima ejerció sobre cada departamento un costo que influye en dos ámbitos, tanto como, para determinar un inventario valorizado en cada área, como para determinar el costo final del bien a ser vendido, todo esto conlleva a una producción eficiente orientada a dar solución a una problemática que se tenía en la fábrica, con estos antecedentes he planteado como objetivo determinar los costos de fabricación a través de la aplicación del Sistema de costeo por Proceso, con esto lograremos regular los procesos a través de un Sistema que permita cargar los costos por departamento así también evaluar los costos que generan cada departamento para tener la capacidad de presentar un informe que contenga veracidad con un mínimo margen de error acerca de los inventarios de cada departamento cuando se lo requiera.

MARCO CONCEPTUAL

SISTEMA

Se entiende por Sistema como un conjunto de procedimientos independientes que conllevan a un mismo fin, dicho sistema debe ser analizado detenidamente antes de ser aplicado al proceso de producción, ya que, de este depende el curso regular de las operaciones en la fabricación de un bien, (Fernández de H., 2000) afirma: “(...) para poder alcanzar ventajas competitivas y lograr la satisfacción del cliente, se hace necesario la aplicación de sistemas más avanzados que proporcionen información que contribuya a mejorar los procesos y a la toma de decisiones estratégicas”(p.90).

Es fundamental la utilización de medios tales como implementación de tecnología, ya que, es un recurso que en estos tiempos facilita la manufactura, además nos permite establecer una capacidad de unidades fabricadas y permite contabilizar así los elementos producidos, realizar un análisis, y la toma de decisiones en todo ámbito de la organización.

Así pues, se logran identificar actividades que generan o no valor añadido, originando la oportunidad de reducir costos y mejorar los procesos, este enfoque global se conoce como cadena de valores, dentro del cual la empresa es sólo una parte, ya que permite el análisis desde los componentes básicos de las materias primas hasta el consumidor final. (Fernández de H., 2000, pág. 90)

COSTO

Se entiende por Costo a todo rubro que se haya empleado en la elaboración de un bien o servicio, (ARIAS MONTOYA, 2008) afirma: “El costo de un producto es la suma del costo de los materiales, la mano de obra y la suma de los costos de todas las actividades realizadas para elaborar ese producto o servicio (CIF)”(p.259)., en otras palabras el análisis del valor monetario asignado a un producto - basado en los costos - debe contemplar todos los procesos inherentes a la terminación de un bien o servicio, ya sean estos los materiales a usar, los sueldos de los trabajadores, administradores, Impuestos, Logística, etc, cada uno de estos rubros inciden en el costo final y determina la rentabilidad del producto

Tenemos algunos sistemas de costos a los que pueden ser sometidos la valorización del producto, depende de la actividad económica que desarrolle para poder escoger el que más convenga para la empresa, conceptualizaremos cada uno de ellos.

“Un costo puede tener distintas características en diferentes situaciones. El que se origina del proceso de transformar los materiales directos en productos terminados se denomina costo de producción” (Molina de P., 2009, pág. 74).

- Costo por Ordenes de Producción

Los costos se acumulan en cada orden de producción por separado y la obtención de los costos unitarios es cuestión de una simple división de los totales correspondientes a cada orden, por el número de unidades producidas en esta. (ARIAS MONTOYA, 2008, pág. 260)

- Costo por Proceso

En este sistema la unidad de costeo es el proceso de producción, acumulándose los costos por cada uno de estos durante un período de tiempo determinado. El total de costos correspondientes a un proceso particular dividido por el total de unidades obtenidas en el periodo respectivo, da como resultado el costo unitario de dicho proceso. (ARIAS MONTOYA, 2008, pág. 261)

- Costo Predeterminado o Estándar

Se determinan costos estándar cuando se estiman con base estadística, usando herramientas de simulación y costos estimados, cuando su monto se considera a partir de provisiones poco elaboradas, la mayoría de las veces guiadas por la lógica de los resultados obtenidos en el pasado y la experiencia, o tomando como base un costeo real anterior. (ARIAS MONTOYA, 2008, pág. 261)

- Costos ABC

El costeo tradicional también involucra dos etapas, pero en la primera los costos se asignan, no a las actividades sino a unidades de la organización, como la planta o el departamento. (ARIAS MONTOYA, 2008, pág. 261)

PROCESO

Abarca un sistema complejo en el que conlleva varios actos encaminados a un fin específico, (Meleán Romero, 2014) afirma que: “En las organizaciones, los procesos son considerados

fundamentales para el desarrollo pleno de las operaciones; de su eficiencia dependerán rendimientos presentes y futuros, tanto desde el punto de vista de las operaciones como de la rentabilidad organizacional”(p.86)., haciendo referencia a lo que el autor asevera un proceso sistematizado que esté involucrado todo sus movimientos a la manufactura de un bien optimizando recursos y siendo usados estos de forma eficaz dará como resultado un rendimiento sostenible.

PRODUCCION

La etapa de la producción conlleva a una serie de procesos que se van realizando a medida que avanza la elaboración de un bien o la prestación de un servicio, (Noguera, 2007) afirma: “La teoría de la producción analiza la forma en que el productor combina varios insumos o recursos para producir una cantidad determinada en una forma económicamente eficiente”(p.95)., así podemos profundizar más en esta teoría analizando a cada materia prima como un recurso independiente que a su vez guarda correlación con un mismo producto final, en otras palabras, en el desarrollo de la fabricación de un mueble de madera participan un conjunto de materiales, tales como lijas, lacas, cepillo de madera, masilla, etc. que se entiende cada uno tiene su propia función, pero, forman parte de la manufactura del mismo y están encaminados a un mismo objetivo, entregar un producto final, (Noguera, 2007) afirma: “(...)el proceso de producción está asociado con las actividades de manufactura que se realizan para transformar los recursos en bienes”(p.95).

La producción artesanal elabora objetos mediante la transformación de materias primas naturales básicas, a través de procesos de producción no industrial que involucran máquinas y herramientas simples con predominio del trabajo físico y mental. (Bustos Flores, 2009, pág. 37)

En todo sistema o proceso de producción orientado al mercado es importante la estimación y definición de la estructura de los costos de producción, pues éstos determinarán, juntamente con los ingresos, el nivel de ganancias o rentabilidad del sistema o proceso de producción. (Magaña Magaña, 2011, p.107)

La aplicación de un sistema de costos por Proceso para determinar los costos de producción, es uno de los métodos usados por las empresas textiles, industrias, o quienes tengan una producción en volumen que está sometido a pasar por varias áreas para su acabado final, este proceso permite que se tenga un debido control en tiempo real de cada área, siempre y cuando se tenga un sistema organizado y cumpla cada área con sus funciones.

Es de suma importancia que las entidades desarrollen un sistema que les permita mantener el control de sus activos, inventarios para poder emplear eficientemente sus recursos, (Valderrama B., 2016) afirma: “(...) las entidades deben enfocar su atención en el desarrollo de políticas, procedimientos y sistemas, acordes con las necesidades del entorno, que satisfagan sus propias exigencias administrativas y contables”(p.97).

En este contexto, adquiere relevancia la contabilidad de Costos como una herramienta que aporta información útil para el análisis y el control de la gestión que puede repercutir en la minimización de costos, tiempos y mayor calidad de los productos en las empresas. (López Mejía & Marín Hernández, 2010, pág. 49)

El sistema de costos por procesos también es una herramienta para los directivos de la empresa, ya que, gracias a los procesos que conlleva para culminar un producto, se puede determinar errores en medio de la producción y de esta forma también facilitar los inventarios de los productos en sus diferentes etapas.

Debemos traer a colación el tema de una correcta contabilidad de costo que se debe aplicar adicional a la implementación de un sistema de costos, ya que basados en esta podemos demostrar con estados financieros el estado de la empresa (García Pérez Lema, 2006) afirma:

En definitiva, la contabilidad de costos tiene por objeto no sólo reclasificar las cargas o costos de la contabilidad financiera según su destino, sino constituir una base de datos de información económica, interna a la empresa, a la que todo responsable de la empresa puede acceder para obtener la información necesaria con el fin de establecer una adecuada toma de sus decisiones (p.42).

DESARROLLO

ANÁLISIS DEL CASO PRACTICO

Tabla 1

La Empresa industrial "DISEBA, S.A" elabora un solo producto mediante un proceso continuo a través de 3 departamentos productivos, la materia prima se utiliza únicamente en el departamento I.

Durante el mes de agosto se utiliza materia prima por \$ 58,000. La mano de obra Directa y los costos de fabricación de los 3 departamentos fueron los siguientes:

	Mano de Obra	Costo Indirecto
Departamento I	\$ 40,500	\$ 13,500
Departamento II	8,800	4,400
Departamento III	21,600	3,600

Se iniciaron en la producción 60,000 unidades en el departamento I. De esta cantidad 50,000 unidades fueron terminadas y transferidas al departamento II; 8,000 unidades estaban en proceso con el 100 % de MP y el 50 % de la Mano de obra u costos indirectos de fabricación. Las restantes unidades en el departamento I fueron pérdidas en el proceso de fabricación.

En el departamento II se terminaron y se transfirieron al departamento III 40,000 unidades. En el proceso final quedaron 10,000 con costos aplicados al 40 % de mano de obra y costo indirectos. En el Departamento III 30,000 unidades se convirtieron en productos terminados, 10,000 unidades estaban en proceso, con el 60% de costos de mano de obra y costos Directos.

SE SOLICITA:

A.- Determinar los costos de producción en cada departamento

B.- Elaborar un informe de costos de producción.

Fuente: Elaboración propia

Tabla 2

INFORME DE PRODUCCION DEPARTAMENTO 1			
UNIDADES INICIALES	60000		
TOTAL UNIDADES	60000		
UNIDADES TRANSFERIDAS	50000		
UNIDADES DE PROCESO	8000		
UNIDADES PERDIDAS	2000		
PRODUCCION DEPARTAMENTO 1			
CONCEPTO	MP	MOD	CIF
UNIDAD TRANSF DEPT 2	50000	50000	50000
UNIDADES PROCESO 100%	8000	-	-
UNIDADES EN PROCESO 50%	-	4000	4000
TOTAL DPTO.	58000	54000	54000
COSTOS DEL DEPARTAMENTO 1			
CONCEPTO	MP	MOD	CIF
MATERIA PRIMA	58000	58000	1.00
MOD	40500	54000	0.75
CIF	13500	54000	0.25
TOTAL COSTO DEPTO.	112	-	2.00
RESUMEN			
UNIDADES TRANSFERIDAS AL DPTO. 2			100000
COSTOS EN PROCESO			12000
MP= 8000 X 1 = 8000			
MOD = 4000 X 0.75= 3000			
CIF = 4000 X 0.25 = 1000			
TOTAL COSTO DE PRODUCCION PROCESO 1			112000

Fuente: Elaboración propia

Como podemos observar, en síntesis, el costo de producción del departamento 1 ha sido de \$112.000, de los cuales \$ 12.000 corresponde a rubros que quedaron en proceso y que son propios del departamento 1 y que al final del proceso será tomado en cuenta para un reporte valorizado de los costos de Producción, por su parte se transfiere el costo generado por concepto de Mano de Obra y Costos Indirectos de Fabricación, los cuales serán cargados al departamento 2.

Tabla 3

INFORME DE PRODUCCION DEPARTAMENTO 2			
UNIDADES INICIALES	-		
UNIDADES RECIBIDAS	50000		
TOTAL UNIDADES	50000		
UNIDADES TRANSFERIDAS	40000		
UNIDADES EN PROCESO	10000		
TOTAL UNIDADES	50000		
PRODUCCION DEPARTAMENTO 2			
CONCEPTO	MOD	CIF	
UNIDAD TRANSF DEPT 3	40000	40000	
UNIDADES PROCESO	4000	4000	
TOTAL DPTO.	44000	44000	
COSTOS DEL DEPARTAMENTO 2			
CONCEPTO	MONTO	PRODUCCION	COSTO
COSTO RECIBIDO DPTO 1	100000	50000	2.00
MOD	8800	44000	0.20
CIF	4400	44000	0.10
TOTAL COSTO DEPTO.		-	
COSTO ACUMULADO DEL P	113200	-	2.30
RESUMEN			
UNIDADES TRANSFERIDAS AL DPTO. 3	40000 X 2.30		92000
COSTOS EN PROCESO			21200
PROCESO 1= 10000 X 2 = 20000			
MOD = 4000 X 0.20= 800			
CIF = 4000 X 0.10 = 400			
TOTAL COSTO DE PRODUCCION PROCESO 2			113200

Fuente: Elaboración propia

En el informe del Departamento 2 podemos notar que se recibe los rubros generados por concepto de las unidades transferidas del departamento 1 para continuar con la producción del producto, pero, podemos notar que en este departamento ya no se contempla la materia prima, sino que, esta área se encarga de recibir las unidades y crear su valor agregado propios de su

continuo sistema de producción, en este Departamento se generó un costo de \$113.200, de los cuales \$92.000 son por concepto de unidades transferidas (40.000 x \$2.30) al departamento 3 y \$21.200 corresponden al costo que se generó como valor agregado del propio departamento 2 sumado las unidades en proceso que quedaron del departamento 1; el costo acumulado unitario de la producción es \$2.00

Tabla 4

INFORME DE PRODUCCION DEPARTAMENTO 3			
UNIDADES INICIALES	-		
UNIDADES RECIBIDAS	40000		
TOTAL UNIDADES	40000		
UNIDADES TRANSFERIDAS	30000		
UNIDADES EN PROCESO	10000		
TOTAL UNIDADES	40000		
PRODUCCION DEPARTAMENTO 3			
CONCEPTO	MOD	CIF	
UNIDATERMINADA	30000	30000	
UNIDADES PROCESO	6000	6000	
TOTAL DPTO.	36000	36000	
COSTOS DEL DEPARTAMENTO 3			
CONCEPTO	MONTO	PRODUCCION	COSTO
COSTO RECIBIDO DPTO 2	92000	40000	2.30
MOD	21600	36000	0.60
CIF	3600	36000	0.10
TOTAL COSTO DEPTO.		-	
COSTO ACUMULADO DEL P	172200	-	3.00
RESUMEN			
UNIDADES TERMINADAS 30000 X 3.00			90000
PRODUCCION EN PROCESO			27200
MOD = 6000 X 0.60= 3600			
CIF = 6000 X 0.10 = 600			
DEL PROCESO 2 10.000 X 2.30 =23000			
TOTAL COSTO DE PRODUCCION PROCESO 3			117200

Fuente: Elaboración propia

En este Departamento que es donde culmina la fabricación del producto podemos notar que se cargan los costos del departamento que le antecede sumado con los valores propios de este último departamento, cabe hacer énfasis que aun en este departamento quedan unidades en

proceso por un valor de \$ 27.200 y se ha concluido con 30.000 unidades que han cumplido con el debido proceso de manufactura, el costo unitario acumulado en este departamento es de \$3,00 y nos suma un total de un costo de \$ 90.000 por unidades terminadas sumando con las unidades en proceso nos da un costo total de \$117.200 en este último departamento.

Tabla 5

INFORME DE COSTO DE PRODUCCION

PRODUCCION TERMINADA	90.000
PRODUCCION EN PROCESO	
PRODUCCION 1	12.000
PRODUCCION 2	21.200
PRODUCCION 3	27.200
TOTAL	150.400

Fuente: Elaboración propia

La Empresa DISEBA S.A. al final del ciclo mensual presenta el informe de los costos de producción de un solo bien, los cuales cumplieron con el sistema de costos por procesos, en este caso este ente ha cargado todos y cada uno de los costos generados en cada departamento, lo que nos da como resultado un costo total de \$150.400 de los cuales 30.000 unidades fueron terminadas; el costo unitario del producto elaborado es \$5,01 ($\$150.400/30.000$), ya que el total de los costos de todas las áreas entre el total de producción terminada nos da el costo unitario del producto.

CONCLUSION

Basados en la problemática que presentaba la empresa DISEBA S.A. al no poder definir sus costos de producción con exactitud, buscamos resolver el mismo aplicando un sistema de costos por Proceso, el cual es idóneo para el proceso de producción que tiene como actividad económica el ente en cuestión, así mismo este sistema implementado ha permitido desarrollar un tratamiento de los costos en diferente manera, ya que, al tener tres departamentos con una función diferente en el desarrollo de la manufactura del producto, pero a su vez, son inherentes al proceso de producción, desarrolla diferentes tipos de costos, el cual el Sistema de Costos por Proceso permite ir cargando dichos rubros a cada departamento, y estos, a su vez van sumando un costo total que luego es usado para definir el costo unitario de cada producto, de tal manera, enfocados en los objetivos planteados al inicio del caso práctico, podemos asegurar que cumplimos con los mismos, entregando a la empresa un sistema que permita regular el proceso de costos por departamento así también evaluar los costos que generan cada departamento para tener la capacidad de presentar un informe que contenga veracidad con un mínimo margen de error acerca de los inventarios de cada departamento cuando se lo requiera.

Recomendamos a la empresa mantener el Sistema implementado para continuar con el curso normal de la producción, así mismo hacer inventarios periódicos de las unidades transferidas, en proceso y terminadas que están cargándose a cada departamento, de esta forma tendremos un correcto control de los recursos de la empresa.

Bibliografía

- ARIAS MONTOYA, L. &. (2008). LOS COSTOS Y SU MANEJO CON EL CONTROL ESTADÍSTICO DE PROCESOS, CON AYUDA DE LA DISTRIBUCIÓN NORMAL. *Scientia Et Technica, XIV (38)*, 259-263.
- Bustos Flores, C. (2009). La producción artesanal. *Visión Gerencial, (1)*, 37-52.
- Fernández de H., G. (2000). Estrategias para la toma de decisiones sobre costos en un proceso productivo. Toma de decisiones sobre costos en la pesca del atún. *Revista de Ciencias Sociales (Ve), VI (3)*, 389-398.
- García Pérez Lema, D. &. (2006). La contabilidad de costos y rentabilidad en la Pyme. . *Contaduría y Administración, (218)*, 39-59.
- López Mejía, M. R., & Marín Hernández, S. (2010). Los Sistemas de Contabilidad de Costos en la PyME mexicana. *Investigación y Ciencia, vol. 18, núm. 47*, 49-56.
- Magaña Magaña, M. &. (2011). Costos y rentabilidad del proceso de producción apícola en México. *Contaduría y Administración*, 99-119.
- Meleán Romero, R. &. (2014). Costos de producción en el proceso de extracción de aceite de palma: Estudio de un caso. . *Revista de Ciencias Sociales (Ve)*, 84-100.
- Molina de P., O. (2009). La papa: Diversos elementos que intervienen en la cuantificación de su costo de producción. *Actualidad Contable Faces, 12 (18)*, 73-80.
- Noguera, M. &. (2007). ¿Cómo determinar costos en la industria de la construcción? Estudio de un caso. Parte 1: El proceso de producción. *Visión Gerencial*, 93-103.
- Valderrama B., Y. &. (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.