



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

ESTADO DE COSTO DE PRODUCCIÓN Y VENTAS Y SU INCIDENCIA
EN LA MANO DE OBRA

SIGUENZA GARCIA JESSENIA ELIZABETH
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2019



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

ESTADO DE COSTO DE PRODUCCIÓN Y VENTAS Y SU
INCIDENCIA EN LA MANO DE OBRA

SIGUENZA GARCIA JESSENIA ELIZABETH
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2019



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN COMPLEXIVO

ESTADO DE COSTO DE PRODUCCIÓN Y VENTAS Y SU INCIDENCIA EN LA
MANO DE OBRA

SIGUENZA GARCIA JESSENIA ELIZABETH
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

CAPA BENITEZ LENNY BEATRIZ

MACHALA, 23 DE AGOSTO DE 2019

MACHALA
23 de agosto de 2019

Nota de aceptación:

Quienes suscriben, en nuestra condición de evaluadores del trabajo de titulación denominado **ESTADO DE COSTO DE PRODUCCIÓN Y VENTAS Y SU INCIDENCIA EN LA MANO DE OBRA**, 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.

CAPA BENITEZ LENNY BEATRIZ
1103292320
TUTOR - ESPECIALISTA 1

CHUQUIRIMA ESPINOZA SAMUEL EFRAÍN
0701106502
ESPECIALISTA 2

VERDEZOTO REINOSO MARIANA DEL ROCÍO
0703553362
ESPECIALISTA 3

Fecha de impresión: martes 20 de agosto de 2019 - 18:30

Urkund Analysis Result

Analysed Document: SIGUIENZA JESSENIA ESTADO DE COSTO DE PRODUCCION Y VENTAS Y SU INCIDENCIA EN LA MANO DE OBRA.docx (D54808167)
Submitted: 8/14/2019 7:18:00 AM
Submitted By: jesiguenza_est@utmachala.edu.ec
Significance: 4 %

Sources included in the report:

INTRODUCCIÓN A COSTOS.docx (D51382902)
<https://tallerdecostositip.blogspot.com/2011/10/ejercicio-estado-de-costo-de-produccion.html>
<https://www.webyempresas.com/que-son-los-costos-indirectos-de-produccion/>

Instances where selected sources appear:

3

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

La que suscribe, SIGUENZA GARCIA JESSENIA ELIZABETH, en calidad de autora del siguiente trabajo escrito titulado ESTADO DE COSTO DE PRODUCCIÓN Y VENTAS Y SU INCIDENCIA EN LA MANO DE OBRA, 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, 23 de agosto de 2019



SIGUENZA GARCIA JESSENIA ELIZABETH
0705873826

DEDICATORIA

Va dedicado en primer lugar a Dios que es mi guía, fuerza, fortaleza y permitirme cumplir este proceso en mi carrera profesional.

Mi papá, y a mi hermano por el apoyo, respeto, consejos y amor incondicional que me brindan cada día, y de más personas especiales e importantes en mi vida personal y profesional que con su cariño, amistad y colaboración he cumplido esta meta tan anhelada en mi vida.

AGRADECIMIENTO

Le agradezco a Dios por estar siempre presente en mi vida y sus bendiciones que me permitirme cumplir mis metas.

Mi familia que con esfuerzo y amor hemos salido adelante, brindándome su paciencia a lo largo de mi carrera universitaria, seres queridos por su ayuda desinteresada en los ámbitos que he compartido con ellos y también agradezco a los docentes que el transcurso de mi formación profesional, transmitieron sus conocimientos, sabiduría y sobre todo su amistad.

RESUMEN

Disponer de información al momento de elaborar un bien o un servicio es de vital importancia; por cuanto permite a los empresarios conocer sus fortalezas y debilidad para establecer estrategias de optimización de recursos y de competitividad sin afectar la calidad del producto final, encaminado a satisfacer tendencias o preferencias de los clientes, con un precio de venta que cubra las necesidad de un negocio en marcha con márgenes de ganancias deseados que permitan la sustentabilidad financiera y económica; por lo que, la investigación presenta la elaboración del estado de costos de producción y ventas, para identificar el rubro de mayor incidencia en las operaciones de producción o fabricación. La metodología aplicada es de tipo descriptiva-explicativa, donde se realiza una revisión bibliografía de artículos científicos que nos permiten analizar, describir y sustentar el comportamiento de los elementos del costo de forma independiente y en conjunto. Lo que permitió evidenciar que en actividades de producción manuales que requieren de mayor cuidado y dedicación el costo de la mano de obra representa un mayor grado de inversión en comparación con otros elementos del costo; así mismo disponer de mano de obra calificada para reducir el costo en desperdicios y horas de labor empleadas en trabajos defectuosos y los productos o servicios que se ofrecen al mercado son más atractivos a la percepción positiva por parte de la demanda por que les representa garantía y seguridad, y la empresa en el mercado gana competitividad y prestigio que le permiten maximizar su riqueza.

Palabras claves: Mano de obra, costo de producción, precio de venta

ABSTRACT

Having information when developing a good or service is of vital importance; because it allows entrepreneurs to know their strengths and weakness ethereal to establish strategies for resource optimization and competitiveness without affecting the quality of the final product, aimed at satisfying customer trends or preferences, with a selling price that meets the need for a running business with desired profit margins that enable financial and economic sustainability; so, the research presents the elaboration of the state of production and sales costs, to identify the area of greatest impact in production or manufacturing operations. The applied methodology is descriptive-explanatory, where a bibliography review of scientific articles is carried out that allow us to analyze, describe and sustain the behavior of the elements of the cost independently and together. This made it clear that in manual production activities that require greater care and dedication, the cost hand of work represents a higher degree of investment compared to other cost elements; also have skilled labor to reduce the cost of waste and hours of work spent on defective jobs and the products or services offered to the market are more attractive to the positive perception on the part of demand that they represents guarantee and security, and the company in the market gains competitiveness and prestige that allow it to maximize its wealth.

Key words: Hand of work, cost of production, sale price

CONTENIDO

| | |
|---|----|
| DEDICATORIA..... | 6 |
| AGRADECIMIENTO..... | 7 |
| RESUMEN | 8 |
| ABSTRACT | 9 |
| 1. INTRODUCCIÓN..... | 12 |
| 2. DESARROLLO..... | 13 |
| 2.1. Contabilidad de costos | 13 |
| 2.2. Costo..... | 13 |
| 2.3. Estado de costo de producción y ventas | 14 |
| 2.4. Materiales..... | 15 |
| 2.5. Mano de obra | 15 |
| 2.6. Costos indirectos de fabricación | 17 |
| 2.7. Precio de venta | 17 |
| 2.8. Competitividad..... | 18 |
| 2.9. Caso práctico | 19 |
| 2.9.1 <i>Materiales y Método</i> | 19 |
| 2.9.2 <i>Análisis de resultado</i> | 19 |
| 3. CONCLUSIONES..... | 22 |
| BIBLIOGRAFÍA | 23 |

LISTA DE TABLAS

| | |
|---|----|
| Tabla 1: Estado de costo de producción y ventas de la empresa "ORO PLUZ"..... | 20 |
|---|----|

INTRODUCCIÓN

La información oportuna y confiable para una empresa sobre el costo de elaborar un producto es de vital importancia ya que le permite afrontar situaciones de incertidumbre en cuanto que tan rentable es ofrecer dicho producto y que tan competitiva es en el mercado, y para la toma de decisiones acertadas que permitan optimizar recursos en beneficio de la viabilidad de las operaciones de un negocio en marcha.

Frente a los aspectos económicos y sociales del entorno empresarial surge la necesidad de disponer de informes financieros, como el Estado de Costos de Producción y Ventas un informe que clasifica y acumula los rubros de materiales y mano de obra empleados durante un periodo económico, permitiendo disponer de información sobre el costo del producto disponible para la venta. Para aspecto internos y externos este informe es la base fundamental para establecer un precio de venta competitivo en el mercado, cabe mencionar que la información que brinda sirve para la elaboración del Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados Integrales.

Constantemente las empresas enfrentan inconvenientes en la interpretación de los flujos de costos asignados a un producto o servicio donde prevalecen los procedimientos manuales o se requiere mayor esfuerzo y dedicación física e intelectual por parte del personal que interviene directamente en la producción; en consecuencia de lo expuesto el objetivo de la presente investigación deriva en la obtención del Estado de Costos de Producción y Ventas, mediante el análisis de caso; con el fin de identificar el rubro que tiene mayor incidencia en las operaciones de producción de una empresa.

La metodología aplicada para la elaboración es de tipo descriptiva-explicativa, donde se realiza una revisión bibliografía de artículos científicos que sirven de base para sustentar y argumentar el desarrollo, presentación de resultados y conclusiones que se obtuvieron. Este tipo de metodología permite analizar y describir el comportamiento de los rubros que integran el costo de producción, mediante un análisis independiente y en conjunto de cada elemento del costo de producción.

Identificar el elemento del costo en la producción de bienes y servicios que representa mayor porcentaje de inversión, le permite al gerente o administrador establecer estrategias de ventaja competitividad y optimizar recursos para obtener márgenes de utilidad deseados y en consecuencia maximizar la riqueza de una empresa.

2. DESARROLLO

2.1. Contabilidad de costos

La contabilidad de costos es la base y pilar fundamental en la administración de un negocio “utiliza sistemas basados en la teoría de la partida doble (registro en debe y haber), que atribuye los valores de la producción de artículos o servicios destinados a satisfacer una necesidad” (Chacón, 2016, pág. 9). En consecuencia, favorece al calcular cuánto cuesta la elaboración de un producto o prestación de un servicio, identificando cada una de las actividades necesarias y fundamentales de los procesos se puede conocer cómo rinden los recursos que se utiliza materia prima, mano de obra; y, por consiguiente, con la información que genera plasmada en reportes o informes se establece estrategias de productividad y competitividad que permitan establecer el punto de equilibrio y márgenes de rentabilidad.

La contabilidad de costos permite la interpretación de los elementos del costo para establecer el valor de los productos disponibles para la venta y del producto vendido. Según menciona, la autora Lizeth Sepúlveda (2019), citando Hargadon y Múnera (2006), “establecen que el inventario de productos terminados forma parte del Estado de Situación Financiera; y el costo de los producto vendidos forman parte del Estado de Resultados Integral, permite determinar la utilidad o pérdida de un periodo económico” (pág. 17). Uno de los aspectos primordiales de un negocio en marcha es el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados Integral que le permiten la toma decisiones oportunas en beneficio de la viabilidad de las operaciones económicas y financieras.

2.2. Costo

El costo depende de las necesidades de los procesos productivos manuales o automatizados, en el entorno empresarial ejecutar cualquier tipo de actividad por más pequeñas que esta parezca representa un costo el cual es cuantificado por el desembolso de unidades monetarias, para realizar la compra de materiales, insumos, transporte, servicios básicos, trámites legales, salarios, seguros y entre otros desembolsos; por consiguiente el importe representa la suma de todos los valores de bienes y servicios tratados o que intervinieron en el proceso hasta colocar el producto final en el mercado de la oferta y demanda (Artieda, 2015).

Los costos se pueden clasificar en costos directos y en costos indirectos de fabricación; los costos directos son aquellos relacionados de forma directamente a la producción y al producto terminado; y costos indirectos aquellos costos que se dificulta identificar y por consiguiente son promediados o estimados según su naturaleza. “La empresa debe de tener pleno conocimiento de los procesos que consumen recursos para determinar de manera precisa los requerimientos de insumos o de mano de obra de dichos procesos” (Meleán, Moreno, y Balza, 2014). Identificar las necesidades de los procesos de producción permite instaurar estrategias que optimicen los recursos en la elaboración del producto final.

2.3. Estado de costo de producción y ventas

Las empresas de cualquier tamaño siempre requerirán información relevante y oportuna que les permita conocer su realidad y hacia donde proyectarse para ser competitivos en el mercado. Por lo tanto, disponer de información veraz sobre el costo que les implica producir un artículo y prestar un servicio es primordial en una gestión de negocios.

La contabilidad de costos suministra información primordial por medio de la elaboración del estado de costos de producción y ventas, donde se clasifica información sobre el total de la materia prima utilizada, la mano de obra empleada, el proceso de producción, detalles de los costos indirectos de fabricación y el costo total del producto terminado disponible para la venta. Esta información permite establecer el precio del producto que se ofertará al mercado que les permita a los empresarios obtener beneficios lucrativos y ser competitivos. Por consiguiente, las fluctuaciones que se presentan en los costos de un periodo económico a otro, permite evaluar desempeño administrativo y productivo en la utilización adecuada de los recursos dando lugar a toma decisiones de mediano y largo plazo que optimicen los recursos en beneficio de las actividades productivas (Correa, Martínez, Ruiz, y Yepes, 2018).

La base para elaborar los estados financieros es el estado de costos de producción y ventas que es un informe detallado que clasifica y acumula y los diversos rubros que integran el costo de fabricación durante un periodo económico, “permitiendo determinar el costo total de producción de artículos o servicios, y simultáneamente ofrece información oportuna para aspectos internos y externos, que permite a la empresa enfrentarse a situaciones de incertidumbre y de riesgo con decisiones acertadas y oportunas” (Chacón, 2016, pág. 6).

Esta información que brinda para el ámbito interno y externo es de vital importancia para el desempeño de negociaciones presentes y futuras que se puedan presentar en el giro normal de las actividades. La información que proporciona para aspectos interno y administrativos permite evaluar el logro de los objetivos trazados en un periodo de producción y de optimización implantados por la alta gerencia y en cuanto a los aspectos externos permiten presentar información a inversionistas, proveedores, entidades financieras y entes reguladores que convergen en la supervisión y fiscalización que obligan a presentar su información económica y financiera económica.

2.4. Materiales

Un ente económico requiere de materiales que son transformados en productos o son necesarios para brindar un servicio con calidad y valor agregado, se clasifican en materiales directos e indirectos. “Los materiales directos son fáciles de identificar o los esenciales en el producto, y los materiales indirectos son aquellos difíciles de identificar en el producto final” (Arellano, Quispe, Dante, y Fortunato, 2017, pág. 42). Los materiales son de gran importancia en las actividades productivas y su control interno por lo general se lo realiza a través de los kardex; y cuando se produce un desabastecimiento de materiales, se emite a gerencia o administración una requisición de compra, documento donde se detalla las características y cantidades de los materiales que serán necesarios en la producción según el número de unidades o duran un periodo determinado.

El abastecimiento oportuno de los materiales de buena calidad con proveedores cercanos disminuye costos y permite cumplir con la demanda de productos; por consiguiente, disponer de un adecuado control materiales juega un papel esencial, accediendo a conocer la disponibilidad de los recursos necesarios en producción que tiene la empresa.

2.5. Mano de obra

En las empresas el hombre es factor claves para el desarrollo productivo por sus habilidades, destrezas y experiencia en un sin número de actividades físicas e intelectuales, que se involucra de manera directa e indirecta en la fabricación de un producto o servicio prestado. Por tanto, este representa un costo que es una disminución de los beneficios monetarios y su control se realiza por lo general a través de los roles de pagos.

En los roles de pago se especifica el sueldo, horas extra y beneficios sociales (décimo tercer sueldo, décimo cuarto sueldo y fondos de reserva), aporte patronal, bonos, multas y entre otros rubros de acuerdo a disposiciones legales. Los empresarios constantemente implementan estrategias para obtener mayores beneficios como es las asignaciones de costo por obra realizada o asignación de costo por horas de labor dependiendo de la actividad a realizar (Maresma, 2016).

La mano de obra es un elemento primordial y representa un costo, en cualquier tipo de empresa siempre se tratará de disminuir sus costos sin afectar la calidad del producto final. Empresas multinacionales como medio estratégico y de ventaja competitiva abren sucursales operativas en países que les permita desarrollar sus productos a menor costo. Países como China y Bangladesh que se dedican a la industria electrónica y fabricación textil y automotriz para reconocidas marcas internacionales, porque el pago de salarios y sueldos en estos países es bajo y les representa a los inversionistas “menores costos operativos y por ende mayores márgenes de rentabilidad y beneficios económicos” (Manotas y Figueredo, 2017, pág. 184).

La mano de obra tiene un costo promedio dependiente el tipo de actividad a realizar y su costo varía según la profesión, y su cálculo puede realizarse por hora y costo de mano de obra, por ejemplo: Centros educativos donde los profesores pueden cobrar por las horas de clase impartidas o por un sueldo fijo mensual, talleres de sombrero de paja toquilla donde los artesanos cobran por la obra terminada o por horas empleadas en la elaboración de la artesanía y producción de banano orgánico los trabajadores cobran su salario en función a lotes asignados para cumplir una tarea o también pueden cobrar en función a un salario básico establecido por leyes estatales reguladoras.

La mano de obra se puede clasificar en mano o de obra directa que está conformada por el personal que interviene directamente en la producción o prestación de un servicio; y la mano de obra indirecta está conformada por recurso humano que no interviene directamente en la fabricación o en la producción como inspectores del centro de fabricación (Arellano, Quispe, Dante, y Fortunato, 2017).

La distribución de los costos obedece al tipo de empresa o actividad productiva; a modo de ejemplo, en el sector agroindustrial frigorífico se clasifican costos de mano de obra y costos indirectos en producción, y el rubro que representa un porcentaje mayor de inversión es la mano de obra (Rojas, Molina de Paredes, y Chacón, 2016).

2.6. Costos indirectos de fabricación

Los costos indirectos de fabricación o costos fabriles incluye aquellos costos de materiales indirectos, mano de obra indirecta, arriendo de fábrica, depreciación del área de producción y su maquinaria, mantenimiento, combustible de maquinaria, energía eléctrica, agua utilizados en el proceso de producción y entre otros; son los costos más tediosos de identificar en el proceso de producción; por tanto, requieren de precisión, para su asignación se utiliza el prorrateo que permite asignar el costo de forma proporcional al producto final (Gutiérrez y Duque, 2014). Los costos indirectos de fabricación se pueden clasificar en costos indirectos fijos y costos indirectos variables.

Los costos indirectos fijos son aquellos que no varían son independientes del número de unidades producidas su costo será el mismo al final de periodo, este desembolso es realizado de forma periódica y en montos iguales por un determinado periodo; por el contrario, los costos indirectos variable depende del nivel de producción y varían en función al número de unidades producidas (Bohórquez, 2017).

2.7. Precio de venta

Al ofertar al mercado un producto o servicio se debe realizar estudios y análisis para determinar preferencias y percepciones de la demanda; si el producto que se ofertara es aceptado de forma positiva y valorado para satisfacer una necesidad se realiza un análisis de los costos de producción, gastos de administración, gastos de venta, gastos de financiamiento, la competencia que oferta un producto igual o sustituto, y margen de utilidad; el análisis adecuado de estos factores permite fijar un precio que sustente las operaciones o actividades de un negocio en marcha y que permita competir en el mercado, obteniendo beneficios económicos satisfaciendo los objetivos establecidos de rentabilidad (Vinajera, Marrero, y Ruiz, 2017).

De acuerdo con Albán, Betancourt y Morales (2015) manifiesta que los empresarios al ofertar un producto en el mercado deben considerar un precio de venta al público que les permita ser competitivos, atraer clientes, cumplir regulaciones administrativas, fiscales y enfrenar a su competencia caso contrario de no lograr una rentabilidad en la producción por costos muy elevados se enfrentarían con una desventaja competitiva y como consecuencia pérdidas económicas. Es importante fijar un precio de venta conveniente y atractivo tanto para la empresa como para los clientes.

A la empresa le debe significar obtener márgenes de ganancias satisfactorios y rentables que garanticen la sustentabilidad de las operaciones y el crecimiento o expansión del negocio que es objeto principal de un inversionista; y para los clientes representar satisfacción al desembolsar el valor estimado para el producto o servicio.

2.8. Competitividad

En el contexto actual de globalización donde las empresas se encuentran inmersas por alcanzar la competitividad el clúster es una alternativa muy favorable porque mediante la integración y unión de empresas dedicadas a una misma rama económica productiva permite la accesibilidad oportuna de los recursos productivos y dinamiza la economía de un país (Capa, Benítez, y Rojas, 2017).

Los empresarios se encuentran en la constante búsqueda de estrategias que les permitan obtener mayores ingresos, como asociarse con empresarios locales que les brinden de forma oportuna materiales o servicios de buena calidad que disminuyan sus costos sin afectar la calidad del producto.

Para Capa L., Benítez R. y Capa X. (2018), la competitividad también se alcanza a través de un líder preparado para identificar las fortalezas y debilidades dentro de la empresa, con disponibilidad de afrontar oportunidades y retos del entorno económico y social, tiene la capacidad de motivar e influir en el recurso humano, incentivando a trabajar de forma innovadora creativa para oferta al mercado un producto o servicio con valor agregado difícil de igualar por parte de la competencia y que cumpla con estándares y expectativas de calidad de los clientes.

La preferencia de la demanda en los últimos años se ha inclinado por el consumo de productos de origen orgánicos y de producción amigable con el medio ambiente, dando lugar a un nicho de mercado que se centra en el valor, calidad y confianza que les brindan estos productos. Por lo tanto, las empresas al dedicarse a una producción orgánica y sostenible sus costos aumentan porque estos productos requieren de más trabajo para mitigar el impacto ambiental y de la misma forma su prestigio y competitividad ascienden en el mercado dando lugar de obtener mayores beneficios económicos (Capa, López, y Flores, 2017).

Las empresas que establecen estándares altos de calidad en la producción reducen sus costos por que trabajan con insumos y mano de obra calificada, reduciendo el costo en desperdicios y horas de labor empleadas en trabajos ineficientes y defectuosos y de igual forma los productos o servicios que ofertan son más atractivos para la demanda por que les representa garantía y seguridad (Valenzuela, 2016).

2.9. Caso práctico

Con los siguientes datos. Al 30 de junio del 2019, la empresa “ORO PLUS”, presenta los siguientes saldos en sus cuentas contables, para la elaboración del estado de costos de producción y ventas; existen cuentas que no corresponden a este estado, por lo tanto, luego de su identificación deben ser excluidas.

Mano de obra directa \$5.000.00, energía eléctrica fábrica \$100.00, compra de materia prima directa \$3.000.00, inventario inicial de materia prima directa \$2.000.00, mano de obra indirecta \$1000.00, inventario inicial de productos en proceso \$2000.00, inventario inicial de artículos terminados \$1000.00, inventario final de materia prima directa \$2000.00, inventario final de materia prima indirecta \$500.00, inventario final de productos en proceso \$1000.00, inventario final de artículos terminados \$1000.00, combustible para maquinaria industrial \$300.00, gastos de administración \$200.00, gasto de venta \$100.00, gasto de arriendo de fábrica \$100.00. Según las necesidades de la empresa se elabora el estado de costos de producción y ventas.

2.9.1 Materiales y Método

El trabajo se sustenta en una revisión bibliográfica de publicaciones desde el año 2014 hasta el año 2019, y se utilizaron herramientas de búsqueda que se consideraron relevantes para la obtención de libros, documentos y artículos científicos; además se utilizó herramientas de formulación y cálculo para los componentes que integran el caso práctico propuesto, los cuales permitieron sustentar y argumentar el tema planteado.

Aplicando un método de investigación descriptivo-explicativo para el análisis y resolución del caso propuesto que permitió la interpretación de los componentes del Estado de Costos de Producción y Ventas, logrando comprender la incidencia e importancia de la mano de obra en una actividad productiva.

2.9.2 Análisis de resultado

Las cuentas que deben ser excluidas por no formar parte del proceso de producción son el gasto de administración \$200.00 y gasto de venta \$100.00

Los gastos de administración corresponden erogaciones o desembolsos monetarios relacionados con el giro normal de las actividades realizadas para el control del negocio y por lo general son gastos fijos, y no se vinculan estos gastos al proceso de producción y al proceso de venta; y los gastos de venta son necesarios y se atribuyen cuando se decide vender un activo fijo, productos elaborados, materiales, servicios y

entre otros; se relacionan con gastos en los que se incurre para transferir el bien al comprador; estos gastos pueden variar en consecuencia de las estrategias de ventas aplicada y del cual se espera obtener beneficios a mediano o largo plazo. Los gastos de administración y los gastos de venta forman parte del estado de resultados, se restan a la utilidad bruta para obtener la utilidad operacional y consecuentemente sirve para obtener la utilidad del ejercicio económico.

Tabla 1: Estado de costo de producción y ventas de la empresa "ORO PLUZ"

| EMPRESA "ORO PLUZ" ESTADO DE COSTO DE PRODUCCIÓN Y VENTAS 01 DE ENERO DEL 2018 AL 30 DE JUNIO DEL 2019 EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS | | |
|---|-------------------|---------------------|
| Inventario inicial de materia prima directa | | \$ 2.000,00 |
| Compra de materia prima directa | \$ 3.000,00 | |
| (=) Total materia prima disponible para la producción | | \$ 5.000,00 |
| (-) Inventario final de materia prima directa | \$ 2.000,00 | |
| (=) Total de materia prima utilizada | | \$ 3.000,00 |
| (+) Mano de obra directa | | \$ 5.000,00 |
| (=) Total costo primo | | \$ 8.000,00 |
| Costos indirectos de fabricación | | |
| Energía eléctrica fábrica | \$ 100,00 | |
| Mano de obra indirecta | \$ 1.000,00 | |
| Inventario final de materia prima indirecta | \$ 500,00 | |
| Combustible para maquinaria industrial | \$ 300,00 | |
| Gasto de arriendo fábrica | \$ 100,00 | |
| (=) Total costos indirectos de fabricación | | \$ 2.000,00 |
| (=) Total costos incurridos cargados a producción | | \$ 10.000,00 |
| (+) Inventario inicial de productos en proceso | | \$ 2.000,00 |
| (=) Total costo de producción en proceso | | \$ 12.000,00 |
| (-) Inventario final de productos en proceso | \$ 1.000,00 | |
| (=) Costo de producto terminado | | \$ 11.000,00 |
| (+) Inventario inicial de artículos terminado | | \$ 1.000,00 |
| (=) Costo de producción disponible para la venta | | \$ 12.000,00 |
| (-) Inventario final de artículos terminados | \$ 1.000,00 | |
| (=) Costo de productos vendidos | | \$ 11.000,00 |
| _____ GERENTE | _____ CONTADOR | |

Fuente: Elaboración propia

Mediante la elaboración y consecuente análisis del Estado de Costos de Producción y Ventas, siendo una herramienta primordial para la toma de decisiones se evidencia, que, de los tres elementos del costo total de producción, la mano de obra representa un mayor grado de incidencia de inversión de capital de un 50% del total de costo incurridos cardados a producción y la diferencia respectivamente se distribuye en 30% para la materia prima o insumos utilizados y consecuentemente el porcentaje restante para los costos indirectos de producción de un 20%. Se evidencia que la mano de obra refleja un mayor grado de incidencia en los costos en negocios o empresas que para producir requieren mayor participación del talento, habilidad y especialización del trabajador.

Actividades donde el mayor costo de inversión representa la mano de obra.

Servicios

- Entrega de productos a domicilio mediante pedidos telefónicos o por la web.
- Profesionales en docencia, arte, medicina, contabilidad, auditoría y entre otros
- Matanza de animales de granja

Producción

- De banano orgánico
- Elaboración de sombreros de paja toquilla
- Elaboración de prendas de vestir

Las empresas al contratar a su talento humano para la producción deben de identificar que es más beneficiosos para disminuir sus costos, establecer un sueldo ménsula o pagarle al trabajador por obra concluida; esta elección dependerá del tipo de actividad y de las estrategias que establezca el líder o representante para aumentar las utilidades, rentabilidad y competitividad.

Considerando que el negocio deba estar en marcha se estima un porcentaje para el costo del mantenimiento de los inventarios, otro para el financiamiento a los clientes de la entidad y para su propia marcha, por lo cual se ha programado que la empresa considere un porcentaje del 30% adicional al costo de producción para precio de venta del producto.

3. CONCLUSIONES

Elaborar el Estado de Costo de Producción y Ventas es primordial para las empresas, ya que permite clasificar, acumular y cuantificar los valores monetarios en los que se inciden de forma directa e indirecta, desde la adquisición de los insumos y la mano de obra hasta obtener el producto final que será ofertado en el mercado para satisfacer una necesidad del consumidor.

Cumpliendo con el objetivo planteado en la investigación se determinó, que en el caso práctico propuesto el rubro que presenta un mayor porcentaje de incidencia en el costo de producción es la mano de obra empleada en la fabricación o producción de los bienes. En consecuencia, se interpreta que actividades manuales requiere de mayor esfuerzo y dedicación por parte del talento humano y en función directa proporcional a la producción su costo aumenta o disminuye dependiendo de la naturaleza o al tipo de actividad económica productiva que se realice.

Disponer de información sobre el costo de producción permite a los empresarios establecer estrategias de optimización de recursos sin afectar la calidad del producto con un valor agregado encaminado a satisfacer prioridades y tendencias de los clientes; de la misma forma fijar un precio de venta que proporcione los márgenes de utilidad deseados que cubra los requerimientos de un negocio en marcha, permitiendo a los representantes administrativos o legales tomar decisiones en beneficio de la competitividad y rentabilidad de una entidad económica.

BIBLIOGRAFÍA

Albán, V. V., Betancourt, S. V., & Morales, M. N. (2015). El costo de producción y la fijación de precios en las microempresas. *Revista observatorio de la economía latinoamericana*. Obtenido de <http://www.eumed.net/cursecon/ecolat/ec/2015/precios.pdf>

Arellano, C. O., Quispe, F. G., Dante, A. N., & Fortunato, E. M. (2017). Estudio de la Aplicación del Método de Costos ABC en las Mypes del Ecuador. *Revista de investigaciones Altoandinas*, 19(1), 33-46. Obtenido de http://www.scielo.org.pe/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2313-29572017000100004

Artieda, C. (2015). Análisis de los sistemas de costos como herramientas estratégicas de gestión en las pequeñas y medianas empresas (PYMES). *Revista publicando*, 2(2), 90-113. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5833491>

Bohórquez, F. N. (2017). Implementación de norma internacional de inventarios en Colombia. *INNOVAR. Revista de Ciencias Administrativas y Sociales*, 25(57), 79-92. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=81839197006>

Capa, B. L., Benítez, R. M., & Capa, B. X. (2018). El liderazgo como fuente de ventaja competitiva para las organizaciones. *revista universidad y sociedad*, 10(2), 273-284. Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202018000200285

Capa, B. L., Benítez, R. M., & Rojas, P. W. (2017). El clúster: una alternativa para la competitividad de las pymes de banano orgánico en Ecuador. *Conference Proceedings UTMACH*, 1(1), 682-694. Obtenido de <http://investigacion.utmachala.edu.ec/proceedings/index.php/utmach/article/view/214/185>

Capa, B. L., López, F. R., & Flores, M. C. (2017). La percepción de los costos de producción del banano orgánico en el Cantón Machala, Ecuador. *Revista científica Agroecosistemas*, 5(1), 90-96. Obtenido de <https://aes.ucf.edu.cu/index.php/aes/article/view/104/140>

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. Obtenido de <http://www.redalyc.org/pdf/257/25744733002.pdf>

Correa, M. D., Martínez, M. L., Ruiz, C. M., & Yepes, M. M. (2018). Los indicadores de costos: una herramienta para gestionar la generación de valor en las empresas industriales colombianas. *Estudios Gerenciales*, 34(147), 190-199. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=21256159007>

Gutiérrez, C. B., & Duque, R. M. (2014). Costos indirectos de fabricación: propuesta para su tratamiento ante los cambios normativos que enfrenta Colombia. *Cuadernos de contabilidad*, 15(39), 831-852. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5447035>

Manotas, C. J., & Figueredo, M. G. (2017). Retos salariales en la libre circulación de capitales foráneos: un salario globalizado. *Justicia*(32), 182-196. Obtenido de <http://www.scielo.org.co/pdf/just/n32/0124-7441-just-32-00182.pdf>

Maresma, H. Y. (2016). Contabilidad de costos ambientales en la industria cárnica, recomendaciones para su desarrollo. *Ciencias Holguín*, 22(3), 1-14. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=181546432001>

Meleán, R. R., Moreno, Q. R., & Balza, H. J. (2014). Costo de producción en el proceso de extracción de aceite de palma: Estudio de un caso. *Revista de Ciencias Sociales*, XX(1), 84-100. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=28030334007>

Rojas, R. E., Molina de Paredes, O. R., & Chacón, P. G. (2016). Un sistema de acumulación de costos para las empresas del sector agroindustrial frigorífico. *Revista de la Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión*, XXIV(2), 111-132. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=90947653007>

Sepúlveda, A. L. (2019). Manual para la signatura de costos. Empresas de producción y servicios (Primera ed.). Medellín, Colombia: © Corporación Universitaria Remington. Obtenido de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/utmachalasp/reader.action?docID=5756607&ppg=1&query=estado%20de%20costos%20de%20produccion#>

Valenzuela, J. L. (2016). Los costos de la mala calidad como quinto elemento del costo: aproximación teórica en la gestión de la competitividad en medio de la convergencia contable. *Revista de la Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión*, XXIV(1), 63-84. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=90943602006>

Vinajera, Z. A., Marrero, D. F., & Ruiz, M. M. (2017). Método para calcular el valor agregado en cadenas de suministro de productos electromecánicos. *Ingeniare. Revista Chilena de Ingeniería*, 25(3), 535-546. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=77252700015>