



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

ANÁLISIS DEL COMPORTAMIENTO DE LOS COSTOS EN EMPRESAS
MANUFACTURERAS.

ATARIGUANA MONSERRATE MONICA DENNIS
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2023



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

ANÁLISIS DEL COMPORTAMIENTO DE LOS COSTOS EN
EMPRESAS MANUFACTURERAS.

ATARIGUANA MONSERRATE MONICA DENNIS
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2023



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN COMPLEXIVO

ANÁLISIS DEL COMPORTAMIENTO DE LOS COSTOS EN EMPRESAS
MANUFACTURERAS.

ATARIGUANA MONSERRATE MONICA DENNIS
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

VERDEZOTO REINOSO MARIANA DEL ROCÍO

MACHALA, 01 DE MARZO DE 2023

MACHALA
01 de marzo de 2023

ANÁLISIS DEL COMPORTAMIENTO DE LOS COSTOS EN EMPRESAS MANUFACTURERAS.

por Mónica Atariguana

Fecha de entrega: 23-feb-2023 10:17p.m. (UTC-0500)

Identificador de la entrega: 2021744589

Nombre del archivo: l_Comportamiento_de_los_costos_en_empresas_manufactureras...docx (282.84K)

Total de palabras: 3483

Total de caracteres: 18759

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

La que suscribe, ATARIGUANA MONSERRATE MONICA DENNIS, en calidad de autora del siguiente trabajo escrito titulado Análisis del comportamiento de los costos en empresas manufactureras., 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, 01 de marzo de 2023



ATARIGUANA MONSERRATE MONICA DENNIS
0705827897

DEDICATORIA.

Dedico este trabajo a Dios por darme fortaleza, perseverancia y sabiduría en los momentos más críticos del camino. A mi madre Elena por ser el pilar más importante y demostrarme siempre su cariño apoyo incondicional sin importar nuestras diferencias. A mi padre Antonio quien han sido mi fortaleza e inspiración para poder terminar esta meta. A mi hermano quien en vida me dio los mejores consejos y las ganas de seguir adelante quien me inspiro a seguir con mis estudios a no darme por vencida nunca. A mi hermana quien a estado pendiente en todos los pasos que doy y ha estado dispuesta a escucharme y ayudarme en cada momento. A mis compañeras Cynthia y Dayana por que siempre me han apoyado y hemos formado un gran equipo de trabajo, sin ellas no hubiera logrado esta meta.

Mónica Dennis Atariguana Monserrate

AGRADECIMIENTO

En primer lugar doy gracias a Dios porque me dio la fuerza y valor para culminar esta etapa de mi vida. A mis padres Elena y Antonio, que siempre me apoyan y me dan su amor incondicional y a lo largo de mi vida han velado por mi futuro. A mis hermanos Diana y Stalin que en todo momento me dieron ánimos y alegrías para alcanzar el éxito en todo lo que me proponga, pese a los obstáculos que se presentan en el camino.

A mi enamorado Ricardo, que en los últimos semestres de la carrera ha sabido apoyarme para continuar y nunca renunciar, gracias por apoyarme cada día, por tus consejos, por tu amor y apoyo incondicional.

También quiero agradecer a la Universidad Técnica de Machala por brindarme la oportunidad de estudiar en sus aulas y formar parte de su comunidad universitaria.

Finalmente agradezco a mi tutora por su invaluable ayuda en todo el desarrollo del presente trabajo.

Mónica Dennis Atariguana Monserrate

RESUMEN.

El comportamiento de los costos se llega a referir a la forma donde los costos cambian al momento en que las actividades que se encuentran relacionadas varían, de tal manera que se plantea como objetivo de estudio analizar el comportamiento de los costos en empresas manufactureras, a través de la aplicación de métodos para su determinación e ilustración en la generación de información de costos en las empresas manufactureras, para lo cual se ha aplicado una metodología con enfoque cualitativo ya que por medio fuentes bibliográficas tales como artículos científicos se procede a tener información sobre el tema planteado, teniendo como resultado el comportamiento de los costos tanto fijos como variables que tienen las empresas manufactureras, al concluir el análisis de este caso se pudo conocer las ganancias de acuerdo a las ventas y producción, así como también se reconocieron los costos que afectan a las distintas decisiones de gerencia.

Palabras Claves: comportamiento de los costos, empresas manufactureras, costos fijos, costos variables.

ABSTRACT.

The behavior of the costs comes to refer to the way in which the costs change at the moment in which the activities that are related vary, in such a way that the objective of the study is to analyze the behavior of the costs in manufacturing companies, through of the application of methods for its determination and illustration in the generation of cost information in manufacturing companies, for which a methodology with a qualitative approach has been applied since through bibliographic sources such as scientific articles, information on the subject raised, resulting in the behavior of both fixed and variable costs that manufacturing companies have, at the conclusion of the analysis of this case it was possible to know the profits according to sales and production, as well as the costs that affect to various management decisions.

Keywords: cost behavior, manufacturing companies, fixed costs, variable costs.

INDICE GENERAL

DEDICATORIA.....	I
AGRADECIMIENTO.....	II
RESUMEN.....	III
ABSTRACT.....	IV
INDICE DE TABLAS.....	VI
INDICE DE GRÁFICOS.....	VI
INTRODUCCIÓN.....	1
DESARROLLO.....	2
Contabilidad de Costos.....	2
Métodos de costo.....	3
Elementos de la contabilidad de costos.....	3
Objetivo de la contabilidad de Costos.....	4
CASO PRÁCTICO.....	5
CONCLUSIONES.....	10
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	11

INDICE DE TABLAS

Tabla 1. Costos Variables	5
Tabla 2. Costos fijos	7
Tabla 3. Costos Mixtos	9

INDICE DE GRÁFICOS.

Ilustración 1. Tipos de costos.....	3
Ilustración 2. Objetivos de la contabilidad de costos.....	4
Ilustración 3. Total, costos Variable total.	6
Ilustración 4. Costo por unidad.....	6
Ilustración 5. Costo fijo total	8
Ilustración 6. Costo fijo unitario	8
Ilustración 7. Costos mixtos.....	9

INTRODUCCIÓN.

De acuerdo a la Cámara de Industria y Producción las empresas manufactureras en el 2022 tuvieron un decremento del 2.6% a diferencia del 2021, esto puede ser a causa de los costos de producción, en la actualidad muchas empresas tienen deficiencia en el dominio del tema, realizan sus producciones de acuerdo a sus cálculos mentales y no conocen de forma real cuales son sus ganancias o no pueden estimar los costos de producción de forma real, siendo este el problema para que dichas empresas no cuenten con un correcto funcionamiento.

De acuerdo al estudio de (Martinez et al., 2021) indican que, los costos desempeñan un papel de importancia en las empresas, ya que por medio de ellos se puede precisar información oportuna, veraz y confiable para tomar decisiones, de manera particular con la globalización las empresas pretenden expandirse a nuevos mercados con sus servicios y bienes con una calidad excelente y con los mejores costos.

Mientras que en el estudio de (Matos y Utra, 2018), indica que el análisis del comportamiento de los costos permitirá medir cuales son los gastos que se dan en la producción o en lo que es la realización de los servicios, posibilitando de esta manera realizar comparaciones con los resultados que se obtuvieron anteriormente, por medio de un análisis histórico de las series que se han dado, aprovechando de esta manera las actividades, así como también permitirá cuantificar las medidas en la producción las mismas que se pueden aplicar con la participación de los trabajadores..

Los resultados de la investigación permitieron evidenciar el comportamiento de los costos y posteriormente reconocer cuales son los costos que presentan las empresas manufactureras, a la vez se evidenció que por medio de la información confiable se pueden tomar decisiones acertadas dentro de las organizaciones.

Con este estudio se puede concluir que el comportamiento de los costos se llega a relacionar con la información de los mismos, la misma que se utiliza para uso interno de la gerencia y ayuda de una forma considerable para formular programas y objetivos de operación comparando el desempeño real con el que se espera y de esta manera presenten los informes.

DESARROLLO

Contabilidad de Costos

Antes de hablar de Contabilidad de costos se debe indicar que la contabilidad es considerada como la herramienta principal para determinar en qué situación y condición económica se encuentra la empresa y por medio de esta documentación, se pueda establecer las estrategias que sean necesarias con el objetivo de que se mejore el rendimiento de la empresa (Cano et al., 2020).

La contabilidad de costos no es aquella que tiene un enfoque solo en la salida del dinero de la empresa, también se relaciona con las depreciaciones, el consumo de bienes, las deducciones, entre otros. Además, permite llevar un control financiero de los costos internos y externos (Barriga et al., 2020).

El objetivo principal de la contabilidad es que se pueda interpretar el pasado para de esta manera se puedan tomar las decisiones correctas dentro de la empresa y de esta manera satisfacer las opiniones de los diferentes grupos de interés como son los accionistas, prestamistas, entre otros (Morales y Morales , 2019).

Si no existiera la contabilidad de costos, resulta imposible que se estipule un monto, ya que no existe un estudio previo el cual permita cuantificar de manera unitaria. De acuerdo a este sistema, la empresa puede decidir si se destina otro capital para que sigan trabajando, si esa es la opción o si pueden esperar las ganancias para proceder con el trabajo.

Para que la gestión empresarial sea eficaz es importante que la empresa pueda conocer sus costos reales para que pueda tomar las decisiones que se encuentren más ajustadas a la realidad comercial. De acuerdo a (Merino et al., 2021), la contabilidad de costos llega a contar con varias características de las cuales se pueden mencionar a las siguientes:

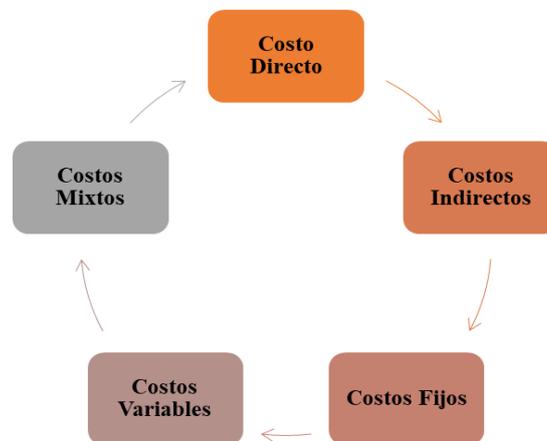
- **Simplicidad:** Un sistema de costos tiene que ser simple para operar y entender, los datos que este proporcione tienen que ser presentados de una manera fácil de comprender.
- **Adaptabilidad:** Tiene que adaptarse a las condiciones y necesidades que tiene la empresa, donde se incluye los requisitos, propósito y tamaño.
- **Escalabilidad:** Esta contabilidad no es considerada rígida, por lo cual puede adaptarse a las condiciones cambiantes que se presentan en la empresa, puede manejar distintos volúmenes de trabajo y también puede hacer frente a las situaciones y cambios.

- **Rapidez:** Permite que se proporcione información necesaria, rápida y puntual de la empresa.
- **Precisión:** Garantiza la precisión de los registros que mantienen, esto quiere decir que si no existiera la precisión la información que se proporciona no sería la correcta teniendo como resultado llegar a conclusiones y decisiones inexactas.

Métodos de costo

Según (Molina et al., 2019), se debe indicar que las empresas tienen distintos tipos de costos, los cuales permiten que se evalúe los gastos de la empresa y cuál es el impacto de las operaciones, las ganancias y la eficiencia. En la ilustración 1 se muestra los diferentes tipos de costos.

Ilustración 1. Tipos de costos



Fuente: (Collazo y Chaviano, 2021)

Elaborado por: Mónica Atariguana

Elementos de la contabilidad de costos

Por otra parte (Delgado et al., 2021), indican que la contabilidad de costos se llega a componer por medio de tres elementos que son importantes y que suministran información para que se midan los ingresos, así como también se fijen los precios de los productos, los elementos del costo son:

- **Materiales:** Los costos de materiales son aquellos bienes tangibles los cuales se utilizan para la elaboración de un producto, los mismos que pueden ser costos directos o indirectos.

- **Mano de obra:** este elemento contable indica los salarios y sueldos que se emplean en la fabricación de los productos. De la misma manera que los materiales también se desglosan de forma directa e indirecta.

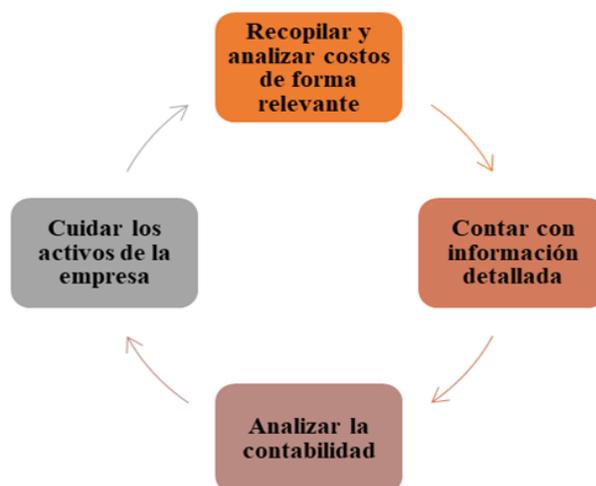
Los costos de mano de obra directa llegan a incluir los salarios del personal el cual manipula de forma física el producto a estos también se les conoce como mano de obra táctil, mientras que la mano de obra indirecta incluye otros salarios y sueldos que se relacionan con la elaboración del producto y que no son significativos en el momento de su producción.

- **Gastos generales:** estos se llegan a relacionar con la producción, pero no se puede clasificar los materiales directos o la mano de obra, se llegan a contemplar los costos indirectos de la mano de obra y de los materiales, en estos costos no se llega a incluir la depreciación de los equipos con los que se cuenta, costos de suministros, alquileres de fabricación, tarifas de licencia, entre otros.

Objetivo de la contabilidad de Costos.

El objetivo de la contabilidad de costos, es el de mantener el equilibrio de las finanzas en la empresa. Esto lleva a que se tenga una excelente determinación de los costos, registros adecuados de los gastos, fijación de los precios e inversiones, así como también el seguimiento de la presentación de los datos financieros en la toma de decisiones (Rincón et al., 2019). La contabilidad de costos es una tarea fundamental en lo siguiente:

Ilustración 2. *Objetivos de la contabilidad de costos*



Fuente: (Rincón et al., 2019).

Elaborado por: Mónica Atariguana

Recopilar y analizar costos de forma relevante: conocer los datos precisos de los costos que se producen en el proceso de la transformación de la materia prima en un producto final, por otra parte, ayuda a que la gerencia pueda controlar, planificar y tomar decisiones.

Contar con la información detallada: Brinda información detallada para la gerencia, para adaptarse a las necesidades de los directivos.

Analizar la contabilidad: La medición, identificación, interpretación y acumulación de información de los gastos funciona para el uso interno y externo y permite controlar, planear y asegurar la contabilidad.

Cuidar los activos de la empresa: la retribución de información es importante en las operaciones, evaluación, planeación y control, por ello se puede comunicar de manera asertiva con los clientes externos e internos para que se salvaguarde los activos de la empresa.

CASO PRÁCTICO.

El comportamiento de los costos indica como estos van variando cuando una actividad relacionada cambia. A continuación, se presentan el cálculo de los costos variables, fijos y mixtos por medio de 3 ejemplos que mencionan empresas diferentes en la resolución de los mismos.

Costos Variables: La empresa GLOBAL ELECTRONIC produce sistemas de seguridad la mismas que es comprada a proveedores en \$50 la unidad y las ensamblan. Para el modelo HIKVISION, a continuación, se presentan los costos de los materiales directos para un rango de 50 a 100 unidades de producción.

Tabla 1.

Costos Variables

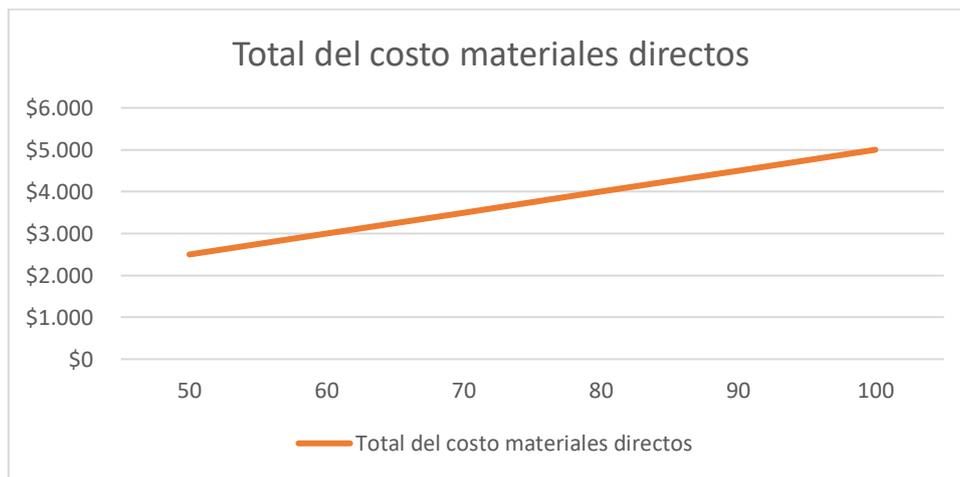
Número de unidades del modelo HIKVISION	Costo de materiales directos por unidad	Total del costo materiales directos
50	\$50	\$2.500
60	50	\$3.000
70	50	\$3.500
80	50	\$4.000
90	50	\$4.500
100	50	\$5.000

Elaborado por: Mónica Atariguana

Como se evidencia en la tabla 1 los costos variables presentan las siguientes características:

1. El costo por unidad permanece igual sin importar los cambios en la base de actividad. Para el modelo HIKVISION, el costo por unidad es de \$50.
2. El costo total cambia en proporción a los cambios en la base de actividad. Para el modelo HIKVISION, el costo de los materiales directos para 60 unidades (\$3.000) es más de los costos de los materiales directos para 50 unidades (\$2.500).

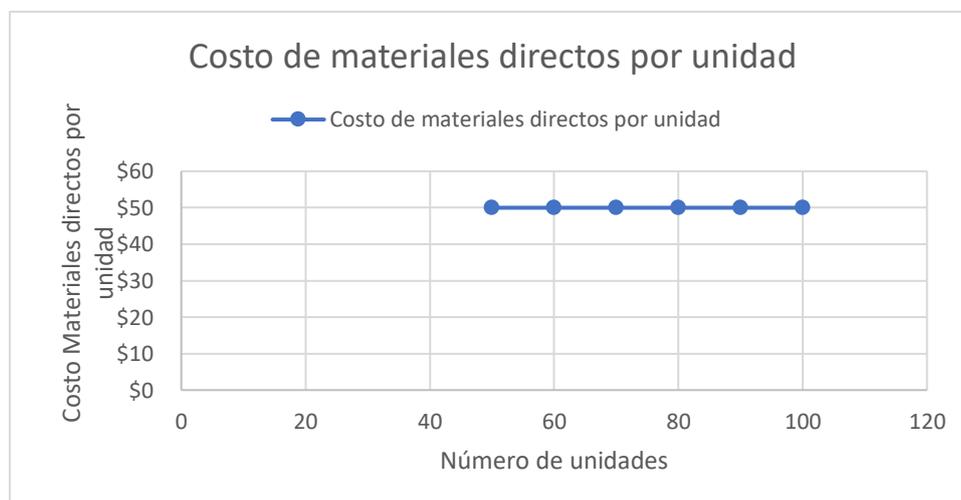
Ilustración 3. Total, costos Variable total.



Elaborado por: Mónica Atariguana

Por medio de la ilustración 3 se puede evidenciar como los costos variables van en aumento, según la producción, ya que a mayor cantidad material vendidos mayor será el total del costo, se puede notar también que el valor del material no varía.

Ilustración 4. Costo por unidad



Elaborado por: Mónica Atariguana

En el caso de la ilustración 4, se evidencia que el costo del material permanece siendo el mismo, sin importar si las ventas aumenten o disminuyan, ya que el costo del material es de 50.00 la unidad.

Costos fijos

La empresa VIVIS S.A. fábrica, en botella y distribuye colonias. La supervisora de producción es Carla García, quien se le paga un sueldo de \$12.000 por año. Para el rango relevante de 50.000 a 300.000 botellas de perfume, el costo fijo total es de 12.000 no varía conforme aumenta la producción. Sin embargo, el costo fijo por botella disminuye conforme aumenta en las unidades producidas. Y, en consecuencia, el costo fijo se distribuye sobre un número de botellas mayor como se muestra a continuación:

Tabla 2. Costos fijos

Número de botellas de colonias producidas	Total sueldo para Carla García	valor por botella de perfume producida.
50.000	\$12.000	\$0,24
100.000	\$12.000	\$0,12
150.000	\$12.000	\$0,08
200.000	\$12.000	\$0,06
250.000	\$12.000	\$0,05
300.000	\$12.000	\$0,04

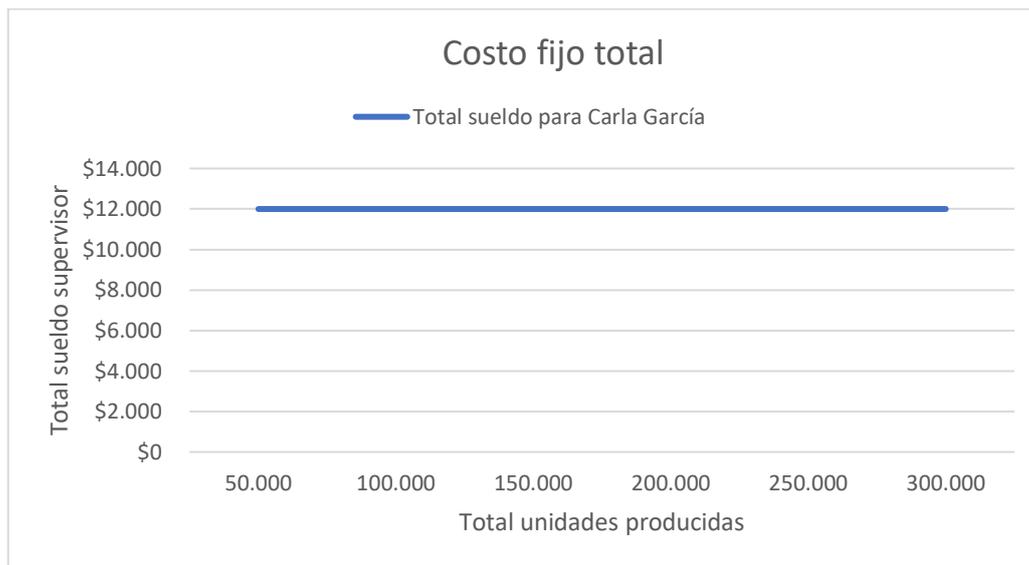
Elaborado por: Autora

Como se muestra en la tabla 2, los costos fijos tienen las siguientes características:

1. El costo por unidad cambia inversamente a los cambios en la base de actividad. Para el sueldo de Carla, el costo por unidad disminuye de 0.24 para 50,000 botellas producidas al 0.04 para 300,000 botellas producidas.
2. El costo total permanece constante sin importar los cambios en la base de actividad. El sueldo de Carla García de \$12,000 permaneció igual sin importar si se produjeran 50.000 o 300.000 botellas.

La ilustración 5 muestra cómo se comporta el sueldo de Carla García (costo fijo) en total y por unidad conforme cambia la producción.

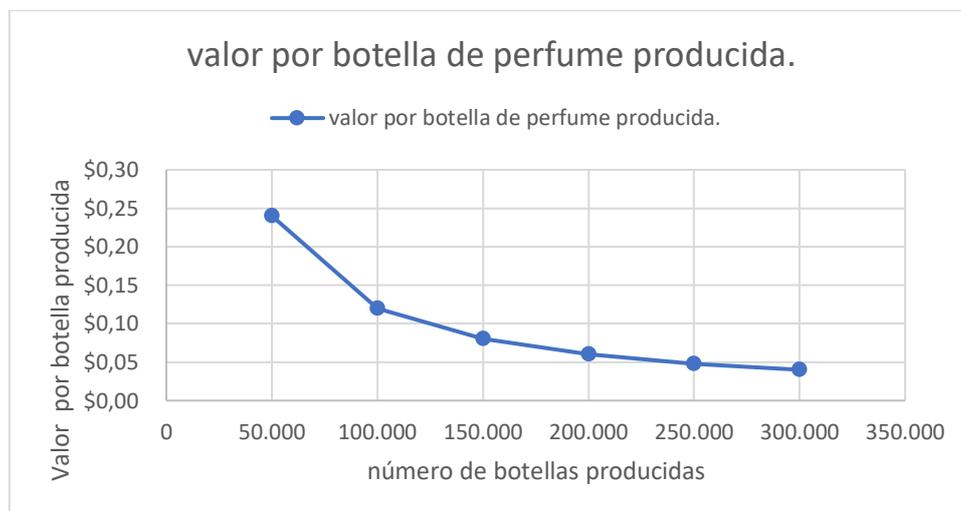
Ilustración 5. Costo fijo total



Elaborado por: Mónica Atariguana

En la ilustración 5 evidencia que, sin importar la producción de perfume de la empresa, la gerente mantiene su sueldo fijo de forma anual, es decir, si se llegan a vender más perfumes la gerente no recibirá un aumento, o si la producción fuera a la baja, tampoco se le bajaría el sueldo, ya que este es fijo desde que ingreso a trabajar.

Ilustración 6. Costo fijo unitario



Elaborado por: Mónica Atariguana

Todo lo contrario, sucede en la ilustración 6, ya que, a mayor producción, el costo de las botellas de perfume van variando es decir su costo es menor, esto favorece aquellos que compran al por mayor.

Costos Mixtos.

Los costos mixtos son reconocidos como costos con características de los costos variables y fijos. Se toma como ejemplo que Periquito S.A. fabrica porcelanas con maquinaria rentada. Los importes para la renta son:

- Importe de la renta \$15.000
- \$1.00 con c/h máquina sobre las 10.000 horas.

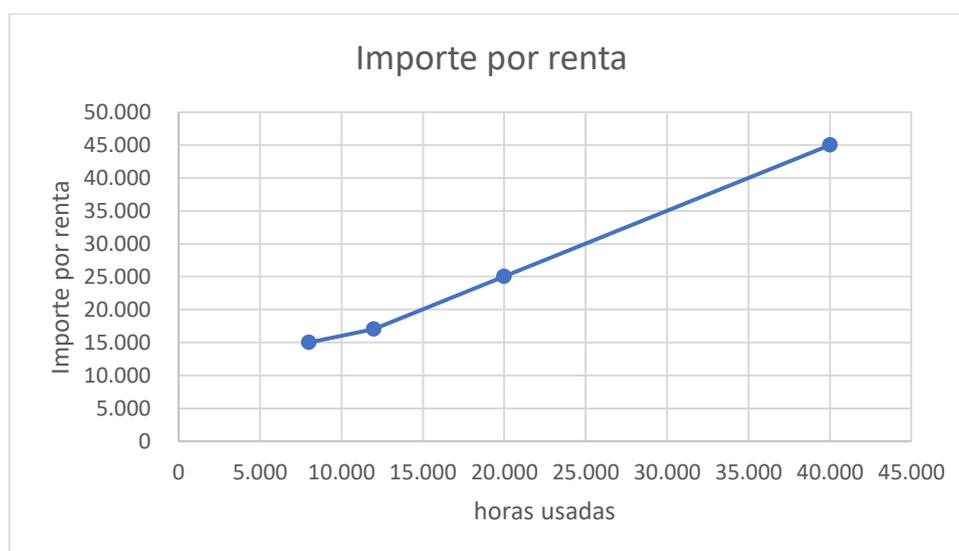
Los siguientes son considerados importes por renta para varias horas que se usan en el rango de 8000 a 40.000 horas.

Tabla 3. Costos Mixtos

Horas usadas	Importe por renta
8.000 horas	\$15.000
12.000	\$17.000 { \$15.000 + [(12.000 hrs. - 10000 hrs.) x \$ 1] }
20.000	\$25.000 { \$15.000 + [(20.000 hrs. - 10000 hrs.) x \$ 1] }
40.000	\$45.000 { \$15.000 + [(40.000 hrs. - 10000 hrs.) x \$ 1] }

Elaborado por: Mónica Atariguana

Ilustración 7. Costos mixtos



Elaborado por: Mónica Atariguana

En el caso de los costos mixtos, estos trabajan en conjunto con los costos fijos y los variables, en la gráfica 6 se puede ver que el valor fijo de esta transacción es el valor a la renta del local por la fabricación de porcelanas, este va a aumentar si las horas aumentan ya que se tendrá un extra de \$1.00 por c/h máquina sobre las 10.000 horas.

CONCLUSIONES.

Luego de analizar los costos de una empresa manufacturera se ha podido llegar a las siguientes conclusiones:

- Por medio de un diagnóstico se pueden identificar las diferentes áreas de una empresa las mismas que generan los procesos, actividades, tareas y procedimientos los mismos que son fundamentales para que se conozcan los costos que presenta la empresa para implementar sistemas de costos para que puedan tener un seguimiento y mejorar de manera continua.
- Se conoció que la contabilidad de costos es considerada como un sistema de información que permite acumular, determinar, controlar, distribuir, informar y analizar los costos de distribución, producción, financiamiento y administración, ya que los costos implican calcular lo que cuesta que se produzca un artículo o lo que cuesta ser vendido.
- En el manejo diario de las empresas o negocios se encuentra necesario que se identifiquen los costos para poder cuidar el emprendimiento, de esta manera se puedan definir estrategias, en este estudio se pudo determinar los costos fijos y variable de una empresa, conociendo así cuando varían y cuando permanecen fijos.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Barriga, D., Asunción, R., Sanchez, J., & Balseca, M. (2020). La importancia de la contabilidad de costos en el control administrativo de los emprendedores. *Revista Científica Aristas*, 2(2), 48-62.
https://revistacientificaistjba.edu.ec/images/home/documentos/Noviembre_2020/3.pdf
- Cano, V., Arias, J., & Asuaga, C. (2020). Contabilidad cultural: un campo emergente enfocado en salvaguardar el patrimonio cultural. *Revista Científica General José María Córdova*, 1-23. <http://www.scielo.org.co/pdf/recig/v18n31/2500-7645-recig-18-31-651.pdf>
- Collazo, M., & Chaviano, I. (2021). Los costos indirectos en la evaluación económica de salud. *Información para directivos de la Salud*(36), 1-19.
https://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1996-35212021000300017
- Delgado, R., Yanez, M., Orella, B., Camacho, Y., & Espinoza, K. (2021). La contabilidad de costos como herramienta de gestión en la microempresa Yoha's Style. *Ciencia Digital*, 4(4), 60-76.
<https://doi.org/https://doi.org/10.33262/concienciadigital.v4i4.2.1940>
- Martinez, J., Beltrán, C., & Llanos, L. (2021). El comportamiento asimétrico de los costos y gastos pegajosos (2001-2017). *The Anáhuac journal*, 20(1), 106-127.
<https://doi.org/https://doi.org/10.36105/theanahuacjour.2020v20n1.04>
- Matos, K., & Utra, M. (2018). Análisis del comportamiento de los costos y su incidencia en la eficiencia económica en la UEB "Héctor Batista Peña. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*, 1-15.
<https://www.eumed.net/rev/oel/2018/09/comportamiento-costos.html>
- Merino, L., Fonseca, R., & Rodriguez, P. (2021). La Contabilidad de Costos, los Sistemas de Control y su relación con la Rentabilidad Empresarial. *Revista Científica FIPCAEC*, 6(3), 122-149. <https://www.fipcaec.com/index.php/fipcaec/article/view/459>
- Molina, K., Molina, P., & Laje, J. (2019). La contabilidad de costos y su relación en el ámbito de aplicación de las entidades manufactureras o industriales. *REVISTA CIENCIA E INVESTIGACION*, 4(1), 15-20.
<https://doi.org/https://doi.org/10.5281/zenodo.3240566>
- Morales, D., & Morales, J. (2019). La contabilidad un elemento indispensable en el desarrollo de las empresas. *Espíritu Emprendedor TES*, 3(2), 49-68.
<https://doi.org/https://doi.org/10.33970/eetes.v3.n2.2019.136>
- Rincón, C., Sanchez, X., & Cardona, L. (2019). Clasificación teórica de los costos. *Rev. esc.adm.neg*(87), 193-206.
<https://doi.org/https://doi.org/10.21158/01208160.n87.2019.2448>