



UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

LA GESTIÓN ESTRATÉGICA EN LA APLICACIÓN DE COSTOS POR
PROCESOS Y SU IMPORTANCIA REFLEJADA EN LOS RESULTADOS
OPERACIONALES

RODRIGUEZ MALDONADO GABRIELA MICHELLE
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2019



UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

LA GESTIÓN ESTRATÉGICA EN LA APLICACIÓN DE COSTOS
POR PROCESOS Y SU IMPORTANCIA REFLEJADA EN LOS
RESULTADOS OPERACIONALES

RODRIGUEZ MALDONADO GABRIELA MICHELLE
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2019



UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN COMPLEXIVO

LA GESTIÓN ESTRATÉGICA EN LA APLICACIÓN DE COSTOS POR PROCESOS Y
SU IMPORTANCIA REFLEJADA EN LOS RESULTADOS OPERACIONALES

RODRIGUEZ MALDONADO GABRIELA MICHELLE
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

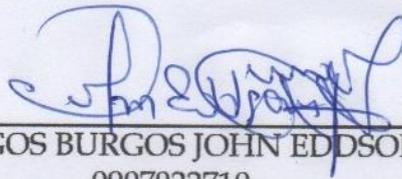
BURGOS BURGOS JOHN EDDSON

MACHALA, 01 DE FEBRERO DE 2019

MACHALA
01 de febrero de 2019

Nota de aceptación:

Quienes suscriben, en nuestra condición de evaluadores del trabajo de titulación denominado La gestión estratégica en la aplicación de costos por procesos y su importancia reflejada en los resultados operacionales, 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.



BURGOS BURGOS JOHN EDDSON

0907922710

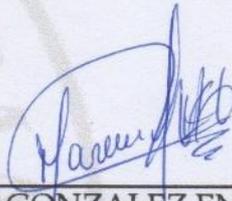
TUTOR - ESPECIALISTA 1



CHUQUIRIMA ESPINOZA SAMUEL EFRAÍN

0701106502

ESPECIALISTA 2



FEIJOO GONZALEZ ENA MARITZA

0703441253

ESPECIALISTA 3

Fecha de impresión: viernes 01 de febrero de 2019 - 14:11

Urkund Analysis Result

Analysed Document: RODRIGUEZ MALDONADO GABRIELA MICHELLE_PT-011018.pdf
(D47096953)
Submitted: 1/22/2019 6:50:00 AM
Submitted By: titulacion_sv1@utmachala.edu.ec
Significance: 8 %

Sources included in the report:

3°Ciclo-COSTOS I - Texto Guía.pdf (D26512651)
ENRIQUEZ SACA LADY DIANA.docx (D25041484)

Instances where selected sources appear:

3

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

La que suscribe, RODRIGUEZ MALDONADO GABRIELA MICHELLE, en calidad de autora del siguiente trabajo escrito titulado La gestión estratégica en la aplicación de costos por procesos y su importancia reflejada en los resultados operacionales, 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.

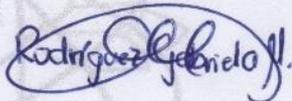
La autora declara que el contenido que se publicará es de carácter académico y se enmarca en las disposiciones definidas por la Universidad Técnica de Machala.

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 febrero de 2019



RODRIGUEZ MALDONADO GABRIELA MICHELLE
0704800861

LA GESTIÓN ESTRATÉGICA EN LA APLICACIÓN DE COSTOS POR PROCESOS Y SU IMPORTANCIA REFLEJADA EN LOS RESULTADOS OPERACIONALES

RESUMEN

Las empresas de producción de bienes o servicios en donde se manejan departamentos o procesos para obtener un producto terminado, buscan tener un sistema de asignación de costos eficiente, para lo cual la aplicación de costos por procesos, es de gran utilidad ya que les permite conocer detalladamente la materia prima y los costos de conversión acumulados o usados dentro de un proceso de producción en base a las unidades producidas. Esta información obtenida es de gran importancia para la administración, ya que en base a los costos se determina el precio de venta unitario y total, lo que generará resultados ya sean de pérdida o ganancia operacional que sirvan para tomar decisiones futuras que optimicen, minimicen y perfeccionen un proceso en base a las necesidades organizacionales; reconocer las fallas y a los responsables en caso de una mala estructura departamental y además que le permiten a los directivos proyectarse actividades futuras en base a antecedentes y de esa manera mejorar la calidad de su producción. Es por esto que en el presente trabajo se establece un caso práctico en el cual se calculan los costos de producción en cada departamento hasta obtener el producto terminado y sus respectivos asientos contables para la elaboración del Estado de Resultado, con esta demostración se pretende evidenciar la importancia que tiene el buen manejo de los costos por procesos y de la información contable, como aporte en la gestión estratégica de gerencia y la toma de decisiones.

PALABRAS CLAVE

Costos por procesos, estado de resultados, información contable, gestión estratégica, toma de decisiones.

ABSTRACT

Companies that produce goods or services in which departments or processes are handled to obtain a finished product, seek to have an efficient cost allocation system, for which the application of process costs is very useful since it allows them to know in detail the raw material and the conversion costs accumulated or used within a production process based on the units produced. This information obtained is of great importance for the administration, since based on the costs the unit and total sale price is determined, which will generate results of operational loss or profit that serve to make future decisions that optimize, minimize and perfect a process based on organizational needs; recognize failures and those responsible in case of a poor departmental structure and also allow managers to project future activities based on background and thus improve the quality of their production. That is why in the present work a practical case is established in which the production costs are calculated in each department until obtaining the finished product and their respective accounting entries for the elaboration of the Result State, with this demonstration it is intended to demonstrate the importance of good management of costs by processes and accounting information as input in strategic management management and decision making.

KEYWORDS

Process costs, statement of results, accounting information, strategic management, decision making.

ÍNDICE

1.	INTRODUCCIÓN	4
2.	CONTABILIDAD DE COSTOS POR PROCESOS	6
2.1	Elementos del costo	6
3.	GERENCIA ESTRATÉGICA DE COSTOS	8
4.	EJERCICIO PRÁCTICO	9
4.1	Caso práctico	9
4.2	Desarrollo del caso práctico	11
5.	CONCLUSIONES	19
	REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	21

1. INTRODUCCIÓN

La competencia empresarial crece de manera acelerada en los últimos tiempos, esto por ciertos factores importantes como son los cambios políticos y avances tecnológicos, situación que sugiere u obliga a las organizaciones a pensar en estrategias que enfoquen sus objetivos a mejorar su productividad (Hernandez Palma, Martínez Sierra, & Cardona Arbelaez, 2016).

La dirección empresarial es la más preocupada por esta problemática ya que al momento de tomar una decisión se pretende siempre lograr un beneficio mayor, pero para esto las exigencias de organización, estructuración y calidad (Hernandez Palma, Martínez Sierra, & Cardona Arbelaez, 2016) deben basarse en los estándares más altos para así lograr resultados óptimos.

La generación de valor (Correa Mejía, Martínez Molina, Ruiz Criollo, & Yepes Montoya, 2018) se ha convertido en una tarea que incluye a toda la organización; desde el departamento de producción, hasta el departamento de administración. La búsqueda de obtener una información más precisa se concentra en la determinación de los costos, para lo cual un sistema de costos por procesos es el más acertado en las empresas de producción.

Para Berni, Zambrano & Chávez (2018) la respuesta a esta problemática se centra en la calidad como madre de la competitividad en el mercado, ésta debe enfocarse en mejorar el futuro empresarial y estatal, siendo así necesario que cada empresa o sus directivos asuman la responsabilidad e importancia de cumplir objetivos particulares en base a la planificación y organización que son clave para poner en marcha un modelo de gestión estratégica de costos de manera eficiente y oportuna.

De esta manera y cumpliendo con un programa establecido con procedimientos que optimicen el uso de recursos en las diferentes áreas o departamentos en una organización se podrá llevar a cabo una producción que lleve consigo la certeza de cumplir con los estándares propuestos por gerencia; estándares que se cuantifican y demuestran en las utilidades que se perciban en el periodo contable proyectado.

En el presente trabajo se establece la importancia de la implementación de un correcto sistema de costos por procesos y su relación directa con la toma de decisiones gerenciales. Para la cual se presenta una revisión teórica desarrollada con una metodología de investigación bibliográfica y que, para un mejor entendimiento se demuestra a través de un

caso práctico en el cual se presenta el cálculo de costos paso a paso, los respectivos asientos contables y el resultado operacional reflejado a través del estado de resultado.

Para Berni, Zambrano y Chávez (2018) las comparaciones entre la productividad de un periodo con respecto a otro son una manera estratégica que puede usar un gerente empresarial para tomar decisiones que tengan aciertos, ya que el análisis que realizado ayudará a establecer parámetros que identifiquen si los costos han disminuido o aumentado y si esto está de alguna manera perjudicando o favoreciendo a la organización. Otra respuesta que propone Ortiz (2018) es la simplificación de procesos, lo que se logra con la planificación programada de actividades que validen el trabajo o proceso dado en cada departamento de producción, de manera que si un proceso refleja fallas o inconsistencias se valore la inconsistencia y se dé una pronta solución.

Es por esto que la presente investigación busca aportar a la problemática empresarial por la que atraviesan muchas organizaciones que quieren direccionar sus costos a la obtención de beneficios en crecimiento constante, para lo que como lo menciona Berni, Zambrano & Chávez (2018) la calidad se consigue a través de la planeación que garantice que la producción de un determinado producto cumpla con las exigencias del mercado al que se dirija y mantenga porcentajes de rentabilidad en beneficio de la organización.

Para un mejor entendimiento el informe se divide en tres partes que son; el marco teórico donde se presentan definiciones, generalidades y demás aportes autorales que esclarezcan los conocimientos del lector y que sirvan de convicción para que el siguiente punto que es el caso práctico sea entendido en todas sus etapas, y por último se presentan las conclusiones que no son más que un análisis que se alinea al objetivo planteado.

2. CONTABILIDAD DE COSTOS POR PROCESOS

La contabilidad de costos pasó de ser un tema manejado dentro del stock o inventario de productos terminados para convertirse en una poderosa herramienta usada por la organización para la toma de decisiones, proyección y gestión de productividad. Son muchos los modelos de costos a los que están prestos a elegir las organizaciones; que claro, siempre debe ser en función a mejorar su productividad o servicio. Dentro de esos modelos están los costos por procesos que son aquellos que recogen secuencialmente los diferentes costos que se van originando y clasificando según su naturaleza y función de los factores que la conforman (Giménes Sifontes, Marín, & Cedeño, 2015).

Este método permite conocer los valores incurridos dentro de una producción total, unitaria y además departamental; siendo de gran ayuda al momento de determinar la responsabilidad de un buen o mal manejo de producción donde el recurso humano participa con un mayor sentido de compromiso (Hernandez, Martinez, & Cardona, 2016). Su objetivo es el de asignar con precisión los gastos y de clasificar las actividades teniendo en cuenta el consumo de recursos (Mendoza Patiño, Angel Romero, Barrios Olmos, Leguizamon Sierra, & Garcia Cáceres, 2017) para así identificar actividades deficientes y suprimir costos demás.

2.1 Elementos del costo

En la contabilidad de costos por procesos, identificar los costos es el primer paso hasta obtener un inventario de productos terminados, este debe estudiarse con la mayor minuciosidad ya que de este dependerá el resultado final de su producción. Los elementos que se consideran dentro de los costos por procesos son: la materia prima directa usada y los costos de conversión, que no son más que la mano de obra usada para la producción y los costos indirectos de fabricación.

Estos elementos y su estimación son el costo que usa la empresa para estimar su precio de venta al público, que una vez obtenida se podría establecer su eficiencia o deficiencia que llevaría a la empresa a plantearse la posibilidad de escoger materias primas alternativas a fin de minimizar costos (Cordova Cordova, 2018).

2.1.1 Materia prima

Se considera como materia prima aquellos materiales que se usan directamente en la producción de un bien o servicio; estos según su actividad, por lo que deben ser relevantes e

identificables con seguridad para poder e inventarlo y separarla para la producción. Por ejemplo se puede establecer que para la elaboración de un mueble el material directo es la madera que interviene directamente para su producción.

2.1.2 Costos de conversión

Como lo plantea (Perata, Freitas, & Pesce, 2016) estos costos por no estar relacionados directamente con la producción ni volumen son atribuidos con normalidad la mayoría de veces a través del prorrateo que se realiza en base a las unidades producidas. Como ejemplo se puede citar a la energía eléctrica, agua, gas, mano de obra que no actúa directamente sobre la producción, etc. que parecieran ser directos, pero que se consideran dependiendo de la actividad empresarial.

Estos costos de conversión son la mano de obra y los costos indirectos de fabricación; como mano de obra dentro de este elemento podemos ejemplificar un restaurante donde un mesero formaría parte de este grupo. Mientras que los costos indirectos de fabricación son aquellos que indirectamente del producto final se suman a su costo, por ejemplo: el arriendo o alquiler de una oficina, seguros, luz, agua, etc.

3. GERENCIA ESTRATÉGICA DE COSTOS

La ruta que toman las empresas depende de todos quienes la conforman, pero la representación o dirección hará frente por todos, por lo que deberá llegar a un acuerdo con sus empleados sobre la estructura, tecnología, y la gestión en las operaciones de logística, producción y comercialización (Artieda, 2015). Todo con un solo fin, alcanzar los objetivos (Hernandez, Martinez, & Cardona, 2016) que son mantener una rentabilidad alta con una producción de calidad que minimice los costos de manera eficiente.

Como lo mencionan Giménes, Marín y Cedeño (2015) el modelo de costos es igual al sistema de información que use la gerencia para apoyar sus decisiones presentes y futuras, por lo que en equipo el gerente y director de finanzas como entendido de la materia tendrán que eliminar las actividades que destruyen valor (Gomez Ortiz, 2018) y más bien conducirlas a responder en forma ágil y rápida ante los cambios que se dan en su entorno” (Gomez Ortiz, 2018).

En este cambio juegan un papel muy importante las estrategias que se tomen que podrían ser comparaciones entre la productividad de un periodo con respecto a otro (Berni, Zambrano, & Chávez, 2018), crear ventaja comparativa a través de un mejor valor para el cliente con base a un costo igual o menor al de la competencia (Artieda, 2015), entre otros.

Sin embargo se debe tomar en cuenta que para que todas las estrategias que use la empresa tengan éxito, se requiere de actividades planificadas (Berni, Zambrano, & Chávez, 2018) que consigan una significativa y duradera reducción de costos a través de un proceso estructurado de ataque a las principales fuentes de pérdidas (MSc. Ing. Gómez & DrC. Sosa, 2015).

Los resultados negativos pueden evitarse en función de las actividades de control preventivas que tome la empresa, por eso la planificación tiene el objetivo de un marco de trabajo que permita al gestor de proyectos o gerencia hacer estimaciones racionales de recursos, costos y tiempos (Mercado, Puerta, & Salas, 2015)

De esta manera la organización tendrá estabilidad, crecimiento y rentabilidad (Correa, Martínez, Ruiz, & Yepes, 2018), ya que al trabajar con un sistema de costos por procesos determinará con exactitud y prontitud los costos de producción y así las respuestas serán con información actual y coherente que permita la toma de decisiones (Perata, Freitas, & Pesce, 2016)

4. EJERCICIO PRÁCTICO

4.1 Caso práctico

El sistema de costos por procesos es aquel mediante el cual los costos de producción se cargan a los procesos, a los sistemas acumulados de los costos de producción, por departamento o por centro de costo.

Valoración a través del método unidades transferidas

Como se conoce, se utiliza este término para expresar la producción que se encuentra en proceso de fabricación al concluir un periodo de costo, en términos de unidades totalmente terminadas. Los técnicos de las industrias o de las fábricas deben estimar el grado de avance en que se encuentra la producción en proceso. La estimación no debe ser global, sino que se requiere efectuar en cada uno de los elementos de los costos de producción.

El encargado de producción de Industrias Alimenticias “REIBAN” nos proporciona la siguiente información al iniciar sus actividades productivas, la misma cuenta con dos procesos de producción.

Para iniciar el proceso de producción se ha destinado mediante orden de requisición N° 1 \$15.000,00 de materia prima en el departamento 1 y \$10.000,00 en el departamento 2 para elaborar 50.000 unidades.

Los costos de conversión según información se distribuyen \$12.000,00 en el primer departamento (\$9.000,00 MOD y \$3.000,00 CIF) y \$8.000,00 (\$5.000,00 MOD y \$3.000,00 de CIF) en el segundo.

En el primer proceso el jefe de producción nos indica que se quedan 1.000 unidades con un avance del 70% de costo de conversión.

En el segundo proceso el jefe de producción nos indica que se quedan 400 unidades con un avance del 60% de costo de conversión.

Con la información que antecede se pide preparar lo siguiente:

1. Elaborar las hojas de unidades transferidas.
2. Elaborar la hoja de costo por departamento.
3. Elaborar la hoja de costo de producción.
4. Elaborar los asientos contables correspondientes.

5. Elaborar el Estado de Resultado Integral suponiendo vender la totalidad de la producción con un margen de rentabilidad del 60%.
6. Los gastos administrativos, ventas y financieros corresponden al 10% del precio de venta.
7. La depreciación del ejercicio es de \$800,00 en el mes.
8. Adjunto orden de requisición:

INDUSTRIAS ALIMENTICIAS “REIBAN”

ORDEN DE REQUISICIÓN N° 01

(Copia 1: costos; copia 2: producción)

ORDEN DE PRODUCCIÓN N°: 01			
FECHA DEL PEDIDO: 02/01/2019.		FECHA DE ENTREGA: 02/01/2019.	
DEPARTAMENTO	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	COSTO TOTAL
DEPARTAMENTO 1	MATERIA PRIMA	1	15.000,00
DEPARTAMENTO 2	MATERIA PRIMA	1	10.000,00
SOLICITADO POR: Jefe de producción.		ENTREGADO POR: Bodeguero.	

4.2 Desarrollo del caso práctico

Tabla 01: Cédula de Unidades Físicas Departamento 1.

UNIDADES INICIADAS	50.000
(+) INVENTARIO INICIAL EN PROCESO	0
= TOTAL UNIDADES	50.000
(-) INVENTARIO FINAL EN PROCESO	1.000
= UNIDADES TERMINADAS	49.000

Fuente: Elaboración propia.

Descripción: Según tabla 01 se presentan las unidades físicas iniciadas, a las cuales se le suma el inventario inicial en proceso, que en nuestro caso no se tiene, obteniendo el total de unidades a lo que se restan el inventario final en proceso y se obtienen las unidades terminadas del departamento 1.

Tabla 02: Cédula de Unidades Equivalentes Departamento 1.

	MATERIA PRIMA	COSTOS DE CONVERSIÓN
UNIDADES TERMINADAS	49.000	49.000
(+) INVENTARIO FINAL EN PROCESO	1.000	700
= TOTAL UNIDADES	50.000	49.700
(-) INVENTARIO INICIAL EN PROCESO	0	0
= UNIDADES EQUIVALENTES PRODUCIDAS	50.000	49.700

Fuente: Elaboración propia.

Descripción: Según tabla 02 se presentan las unidades equivalentes, donde se establecen las unidades terminadas calculadas en la tabla 01; de las cuales se suman las unidades de inventario final en proceso considerando que para materia prima son el 100%, mientras que para los costos de conversión representan el 70%. De este cálculo se obtiene el total de unidades equivalentes producidas en el departamento 1.

Tabla 03: Cédula de Asignación de Costos Departamento 1.

	MATERIA PRIMA			COSTOS DE CONVERSIÓN			COSTO TOTAL
	UNIDADES	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	UNIDADES	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	
UNIDADES EQUIVALENTES PRODUCIDAS	50.000	0,30	15.000,00	49.700	0,241449	12.000,00	27.000,00
(-) INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS EN PROCESO	-	-	-	-	-	-	-
= TOTAL RECURSOS EN PROCESO	50.000	0,30	15.000,00	49.700	0,241449	12.000,00	27.000,00
(-) INVENTARIO FINAL PRODUCCIÓN EN PROCESO	1.000	0,30	300,00	700	0,241449	169,00	469,00
= UNIDADES TERMINADAS	49.000	0,30	14.700,00	49.000	0,241449	11.31,00	26.531,00

Fuente: Elaboración propia.

Descripción: Según tabla 03 se presentan las unidades terminadas con su respectivo costo, donde para el cálculo se toma el valor de las unidades equivalentes producidas establecido en la tabla 2 tanto de MP como de CC, a continuación se establece el costo total establecido por orden de requisición N° 1, se realiza una división del costo total para las unidades equivalentes de producción y se obtiene el costo unitario; como no tenemos inventario inicial de productos en proceso los valores calculados representan el total de recursos en proceso. Del total de recursos en proceso se resta el inventario final de producción en proceso, donde las unidades son tomadas de la tabla 2 y multiplicadas por el costo unitario ya calculado, luego de resto se realiza la multiplicación de las unidades por el costo unitario obteniendo el costo total del inventario final de producción en proceso. Estos valores se restan del total de recursos en proceso y se obtienen el total de unidades terminadas con su costo total del departamento 1.

Tabla 04: Cédula de Unidades Físicas Departamento 2.

UNIDADES INICIADAS	49.000
(+) INVENTARIO INICIAL EN PROCESO	0
= TOTAL UNIDADES	49.000
(-) INVENTARIO FINAL EN PROCESO	400
= UNIDADES TERMINADAS	48.600

Fuente: Elaboración propia.

Descripción: Según tabla 04 se presentan las unidades físicas iniciadas, a las cuales se le restan las unidades en proceso y se obtienen las unidades terminadas del departamento 2.

Tabla 05: Cédula de Unidades Equivalentes Departamento 2.

	MATERIA PRIMA	COSTOS DE CONVERSIÓN
UNIDADES TERMINADAS	48.600	48.600
(+) INVENTARIO FINAL EN PROCESO	400	240
= TOTAL UNIDADES	49.000	48.840
(-) INVENTARIO FINAL EN PROCESO	0	0
= UNIDADES TERMINADAS	49.000	48.840

Fuente: Elaboración propia.

Descripción: Según tabla 05 se presentan las unidades equivalentes, donde se establecen las unidades terminadas calculadas en la tabla 04; de las cuales se suman las unidades de inventario final en proceso considerando que para materia prima son de 400 unidades, mientras que para los costos de conversión representan el 60% de avance. De este cálculo se obtiene el total de unidades equivalentes producidas en el departamento 2.

Tabla 06: Cédula de Asignación de Costos Departamento 2.

	MATERIA PRIMA			COSTOS DE CONVERSIÓN			COSTO TOTAL
	UNIDADES	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	UNIDADES	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	
UNIDADES EQUIVALENTES PRODUCIDAS	49.000	0,745531	36.531,00	48.840	0,1638	8.000,00	44.531,00
(-) INVENTARIO INICIAL PRODUCCIÓN EN PROCESO	-	-	-	-	-	-	-
= TOTAL RECURSOS EN PROCESO	49.000	0,745531	36.531,00	48.840	0,1638	8.000,00	44.531,00
(-) INVENTARIO FINAL PRODUCTOS EN PROCESO	400	0,745531	298,00	240	0,1638	39,00	337,00
= UNIDADES TERMINADAS	48.600	0,745531	36.233,00	48.600	0,1638	7.961,00	44.194,00

Fuente: Elaboración propia.

Descripción: Según tabla 06 se presentan las unidades terminadas con su respectivo costo, donde para el cálculo se toma el valor de las unidades equivalentes producidas establecido en la tabla 05 tanto de MP como de CC, a continuación se establece el costo total establecido por orden de requisición N° 1, se realiza una división del costo total dividido para las unidades equivalentes de producción y se obtiene el costo unitario; como no tenemos inventario inicial de productos en proceso los valores calculados representan el total de recursos en proceso. Del total de recursos en proceso se resta el inventario final de producción en proceso, donde las unidades son tomadas de la tabla 04 y multiplicadas por el costo unitario ya calculado, luego de resto se realiza la multiplicación de las unidades por el costo unitario obteniendo el costo total del inventario final de producción en proceso. Estos valores se restan del total de recursos en proceso y se obtienen el total de unidades terminadas con su respectivo costo total del departamento 2.

Tabla 07: ESTADO DE COSTO DE PRODUCCIÓN

	DEPARTAMENTO 1	DEPARTAMENTO 2
MATERIA PRIMA UTILIZADA	15.000,00	36.531,00
(+) COSTOS DE CONVERSIÓN	12.000,00	8.000,00
= COSTO DEL PERIODO	27.000,00	44.531,00
(+) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCCIÓN EN PROCESO	0,00	0,00
= COSTO DE LA PRODUCCIÓN EN PROCESO	27.000,00	44.531,00
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCCIÓN EN PROCESO	469,00	337,00
= COSTO DE LA PRODUCCIÓN TERMINADA	26.531,00	44.194,00
(+) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCCIÓN TERMINADA		0,00
= DISPONIBLE		44.194,00
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCCIÓN TERMINADOS		0,00
= COSTO DE LA PRODUCCIÓN DISPONIBLE PARA LA VENTA		44.194,00

Fuente: Elaboración propia.

Descripción: Según tabla 07 se presentan los costos de producción del departamento 1 y departamento 2; donde el valor de la materia prima utilizada se establece según la tabla 03 para el departamento 1 y la tabla 6 del departamento 2, tomando este valor del costo total del total de recursos en proceso, de la misma manera el siguiente costo correspondiente a los costos de conversión; sumando estos dos valores se obtiene el costo del periodo, al que a continuación se le suma el inventario inicial de productos en proceso que en este caso no existe, así se obtiene el costo de la producción en proceso, al cual se le resta el inventario final de productos en proceso, valores tomados del costo total del inventario final de productos en proceso presentada en la tabla 03 del departamento 1 y tabla 06 del departamento 2; así se obtiene el costo de la producción terminada. Para establecer el disponible se suma del costo de productos terminados el inventario inicial de productos terminados, que en nuestro caso no existe inventario inicial. El disponible se establece en el departamento 2 ya que es el último proceso donde se determinan el costo de la producción disponible para la venta.

INDUSTRIAS ALIMENTICIAS “REIBAN”**DIARIO GENERAL**

Folio #01

FECHA	DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
	-01-			
02/01/2019	Departamento 1		27.000,00	
	Materia prima	15.000,00		
	Mano de obra	9.000,00		
	Costos indirectos de fabricación	3.000,00		
	Inventario de materiales			15.000,00
	Sueldos y salarios por pagar			9.000,00
	Costos indirectos de fabricación			3.000,00
	P/R costo incurrido según Orden de requisición 01 Departamento 1			
	-2-			
02/01/2019	Departamento 2		18.000,00	
	Materia prima	10.000,00		
	Mano de obra	5.000,00		
	Costos indirectos de fabricación	3.000,00		
	Inventario de materiales			10.000,00
	Sueldos y salarios por pagar			5.000,00
	Costos indirectos de fabricación			3.000,00
	P/R costo incurrido según Orden de Requisición N° 1 Departamento 2			

	-3-			
09/01/2019	Departamento 2		27.000,00	
	Departamento 1			27.000,00
	Materia prima	15.000,00		
	Mano de obra	9.000,00		
	Costos indirectos de fabricación	3.000,00		
	P/R transferencia de productos terminados en el departamento 1 según informe de costos de producción.			
	-4-			
15/01/2019	Inventario de productos terminados		44.194,00	
	48.600 unidades a \$0,91			
	Departamento 2			44.194,00
	P/R producción total del periodo según informe de costos de producción			
	TOTALES		116.194,00	116.194,00

INDUSTRIAS ALIMENTICIAS “REIBAN”
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
(Expresado de dólares americanos)

INGRESOS

Ventas	70.710,40
Costo de venta	44.194,00

UTILIDAD BRUTA EN VENTAS **26.516,40**

GASTOS DE OPERACIÓN

Gastos administrativos	2.357,01
Gastos de venta	2.357,01
Gastos financieros	2.357,01
Depreciaciones	800,00

TOTAL DE GASTOS DE OPERACIÓN **7.871,03**

UTILIDAD DE OPERACIÓN **18.645,37**

PARTICIPACIÓN 15% TRABAJADORES 2.796,81

UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA **15.848,56**

IMPUESTO A LA RENTA (25%) 3.962,14

UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO **11.886,42**



GERENTE



CONTADOR

5. CONCLUSIONES

Los procesos que se den dentro de una organización deben clasificarse y estructurarse para su beneficio, en función de desechar el costeo convencional y más bien aplicar el costo por procesos respaldado en la organización sistemática de los costos, que permita identificar los costos unitarios que se producen; y además de obtener la información inmediata que facilite la gestión gerencial y apoye la toma de decisiones sustentado en información cuantificable y real.

La determinación de los costos debe estar clara con respecto a la materia prima y costos de conversión; es fácil establecer el costo de la materia prima para la producción ya que es un elemento que es usado directamente en el producto. Mientras que, los costos de conversión por ser costos indirectos siempre causan más trabajo a los contadores, quienes buscan métodos que apoyen la valoración de estos, es por esto que suelen manejarse indistintamente de los costos primos, es decir se calculan por separado a fin de darle un tratamiento contable más acertado y detallado.

La jerarquización dentro de las empresas es primordial, ya que una dirección o gerencia encamina las actividades en divisiones departamentales que colocan tareas y responsabilidades individuales, pero siempre en beneficio organizacional.

Las estimaciones o proyecciones de producción y de ventas deben basarse en valores históricos que demuestren realmente la situación dada en un determinado periodo pasado, donde se han identificado las fallas y se deberá estudiar las causas y efectos para tomar las medidas suficientes que protejan la economía futura de la empresa, de sus colaboradores y mercado.

La dirección de una empresa debe tener claro que para la fijación de un precio se deben tener claros y exactos los costos que han incurrido para su producción, por lo que es necesario hacer énfasis en que los costos referentes a pagos administrativos, comisiones, promociones, publicidad, entre otros, si no se consideran harán que los resultados obtenidos no sean exactos ni claros y por ende se refleja en los estados financieros negativamente.

Hoy en día las empresas usan un sistema de costos convencional, que se concentra en atender o responder a cuestiones fiscalizadoras o tributarias, es decir se tiene una mala dirección, se debe tener siempre presente que la información de costos debe encaminar la organización a

mejorar sus procesos y apoyar la toma de decisiones estratégicas que generen valor agregado a su producción.

La planificación es base para atender todas las necesidades y tener éxito en su aplicación, sea cuál sea la situación o decisión, la gerencia debe tener claro que la programación de tareas o actividades hará que los resultados esperados sean satisfactorios.

El presente informe concluye que la aplicación de un correcto sistema de costos por procesos permite a una empresa a tomar decisiones estratégicas con respecto a la materia prima, mano de obra, costos indirectos de fabricación y gastos de operación, en base a resultados o información exacta e inmediata que además de optimizar la determinación de inventarios, maximiza la rentabilidad de una empresa.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Artieda, C. H. (2015). Análisis de los sistemas de costos como herramientas estratégicas de gestión en las pequeñas y medianas empresas (PYMES). *Revistas Publicando*, 2(3), 90- 113. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5833491>
- Berni, L. R., Zambrano, N. R., & Chávez, A. M. (2018). Procedimiento para determinar los costos de calidad por fallas en procesos empresariales. *Espacios*, 39(42), 28. Obtenido de <http://www.revistaespacios.com/a18v39n42/a18v39n42p28.pdf>
- Cordova Cordova, L. E. (2018). *La contabilidad de costos y su rol en la manufactura, un recorrido didáctico y práctico del proceso de producción*. Machala.
- Correa Mejía, D. A., Martínez Molina, L. Y., Ruiz Criollo, M. C., & Yepes Montoya, M. A. (29 de Junio de 2018). Los indicadores de costos: una herramienta para gestionar la generación de valor en las empresas industriales colombianas. *Red de Revistas Científicas de América Latina y el Caribe, España y Portugal*, 34(147). doi:10.18046/j.estger.2018.147.2643
- Correa, D. A., Martínez, L. Y., Ruiz, M. C., & Yepes, M. A. (29 de Junio de 2018). Los indicadores de costos: una herramienta para gestionar la generación de valor en las empresas industriales colombianas. *Red de Revistas Científicas de América Latina y el Caribe, España y Portugal*, 34(147). doi:10.18046/j.estger.2018.147.2643
- Giménes Sifontes, D., Marín, C., & Cedeño, S. (2015). Factores que influyen en el modelo de costos aplicados para el proceso de toma de decisiones gerenciales por las empresas hoteleras del Estado Nueva Esparta. *Revista Turismo y Patrimonio Cultural*, 13(1), 207- 222. Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=88133268005>
- Gomez Ortiz, E. J. (2018). Gestión estratégica de costos una herramienta de competitividad. *Revista Espacios*, 39(32), 4. Obtenido de <https://www.revistaespacios.com/a18v39n32/a18v39n32p04.pdf>
- Hernandez, H., Martinez, D., & Cardona, D. (2016). Enfoque basado en procesos como estrategia de dirección para las empresas de transformación. *Saber, Ciencia y Libertad*, 11(1), 141- 150. Obtenido de <https://revistas.unilibre.edu.co/index.php/saber/article/view/499>
- Mendoza Patiño, D. E., Angel Romero, J. C., Barrios Olmos, W. J., Leguizamon Sierra, G., & Garcia Cáceres, R. G. (2017). Análisis comparativo de los costos por actividades: diseño secuencial vs diseño concurrente. Estudio de caso para una empresa productora de perfiles de aluminio. *Revista Espacios*, 38(24), 14. Obtenido de <http://www.revistaespacios.com/a17v38n24/a17v38n24p14.pdf>

- Mercado, N., Puerta, E., & Salas, K. (2015). Mejora de los procesos de estimación de costos de software. Caso del sector de software Barranquilla. *Revistas Ingenierías Universidad de Medellín*, 14(27), 195- 220. Obtenido de <https://www.redalyc.org/html/750/75045730014/>
- MSc. Ing. Gómez, R., & DrC. Sosa, N. (2015). Cálculo y evaluación de los costos de calidad, efecto útil en los procesos de transportación. *Revista Avanzada Científica*, 18(1). Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5213933>
- Perata, A., Freitas, H., & Pesce , G. (2016). Un sistema de información basado en costos para la toma de decisiones sobre precios: caso aplicado a una empresa multiproductora del sectores gastronómico. *Escritos Contables y de Administración*, 7(2), 13- 69. Obtenido de <http://revistas.uns.edu.ar/eca/article/view/532>