

UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
Escuela Profesional de Contabilidad



Una Institución Adventista

**Sistema de costos de régimen continuo para una empresa de
alimentos balanceados**

Por:

Jaime Banda Hernández
Sandro Emilio Del Aguila Ramirez

Asesor:

Mg. Juan Félix Quispe Gonzales

Tarapoto, diciembre de 2019

**DECLARACIÓN JURADA
DE AUTORIA DEL TRABAJO DE
INVESTIGACION**

Juan Félix Quispe Gonzales, de la facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Profesional de Contabilidad, de la Universidad Peruana Unión.

DECLARO:

Que el presente trabajo de investigación titulado: "SISTEMA DE COSTOS DE RÉGIMEN CONTINUO PARA UNA EMPRESA DE ALIMENTOS BALANCEADOS", constituye la memoria que presenta los estudiantes Jaime Banda Hernández y Sandro Emilio Del Aguila Ramirez, para aspirar al grado de bachiller en Contabilidad, cuyo trabajo de investigación ha sido realizado en la Universidad Peruana Unión bajo mi dirección.

Las opiniones y declaraciones en este trabajo de investigación son de entera responsabilidad de los autores, sin comprometer a la institución.

Y estando de acuerdo, firmo la presente constancia en Morales, al 01 día del mes de diciembre del año 2019.



Mg. Juan Félix Quispe Gonzales
Asesor

Sistema de costos de régimen continuo para una empresa de
alimentos balanceados

TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

Presentada para optar el grado de bachiller en Contabilidad y Gestión
Tributaria

JURADO CALIFICADOR



Dr. Christian Daniel Vallejos Angulo
Presidente



CPC. Claudia Sanchez Rodriguez
Secretario



Mg. Juan Félix Quispe Gonzales
Asesor

Tarapoto, 01 de diciembre de 2019

Sistema de costos de régimen continuo para una empresa de alimentos balanceados

Continuous regime cost system for a feed company
Banda Hernández Jaime; Del Aguila Ramirez Sandro Emilio

Resumen

La presente investigación tiene como finalidad describir el sistema de costos por procesos para una empresa de alimentos balanceados. El tipo de estudio es descriptivo la cual busca describir situaciones, sucesos y eventos. En cuanto a los instrumentos para la obtención de datos de la empresa se utilizó la guía de observación, la guía de entrevista y la lista de cotejo. La investigación concluyó con la descripción del sistema de costos por procesos, la cual se ve reflejada en una Hoja de Estado de Costos de Producción de los tres procesos: mezclado, pesado y ensacado. En el proceso mezclado obtuvimos un costo total de S/ 32,094.96, en el proceso pesado S/ 269.98 y en ensacado un costo de S/ 967.87.

Palabras clave: Sistema de costos; costos por procesos; elementos de producción.

Abstract

The purpose of this research is to describe the process cost system for a feed company. The type of study is descriptive which seeks to describe situations, events and events. As for the instruments for obtaining company data, the observation guide, interview guide and checklist were used. The investigation concluded with the description of the system of costs by processes, which is reflected in a Sheet of State of Costs of Production of the three processes: mixed, heavy and bagged. In the mixed process we obtained a total cost of S / 32,094.96, in the heavy process S / 269.98 and in bagging a cost of S / 967.87.

Keywords: Cost system; process cost; production elements.

1. Introducción

Actualmente, las empresas sufren frecuentemente condiciones cambiantes dado al constante desarrollo tecnológico y científico, donde la competitividad es el factor clave para la supervivencia y el éxito empresarial, obligando de esta manera a todas las empresas a adaptarse a un cambio permanente impuesto por la globalización actual, intensificando la necesidad de diseñar estrategias y herramientas que permitan el desarrollo de la empresa.

Sin embargo, las empresas industriales como es el caso de Agroinversiones Mario, carecen de herramientas que les permitan reflejar el costo de producción y a la misma vez contemplar el margen comercial. La empresa requiere conocer el costo de cada uno de sus productos vendidos para tomar innumerables decisiones. No obstante, la empresa Agroinversiones Mario solo conoce una aproximación del costo de sus productos, dado que poseen un sistema de costeo deficiente o tal vez inexistente.

A partir de esta problemática surgió la necesidad de describir un sistema de costos por procesos para la empresa de alimentos balanceados, Agroinversiones Mario SAC.

Antecedentes

Yi (2008) en su investigación titulada “Sistema de información para el costeo por procesos de las industrias vitivinícolas”, de la Pontificia Universidad Católica del Perú, tuvo por objetivo analizar y diseñar un sistema de información de costos por procesos, utilizando una metodología orientada a objetos. La investigación concluye que, de implementarse tal herramienta, se obtendría costos exactos y de manera oportuna, así como también reducir el tiempo en el proceso de producción. Por otro lado, implantar esta solución elevaría el nivel competencia en las industrias de vino y por ende permitirá alcanzar una mejor posición a nivel nacional e internacional.

Asimismo, Jimenez (2014) en su investigación “Propuesta de implementación de un sistema de costos por procesos para la obtención de información económica de calidad en la empresa Tuberías Plásticas S.A.C., provincia de Trujillo” de la Universidad Nacional de Trujillo; cuyos objetivos fueron: clasificar los costos que incurre la empresa Tuberías Plásticas, determinar el costo y los procesos de producción, como también determinar el costo por kilo y por unidad de tubo de luz de $\frac{3}{4}$, siguiendo una metodología analítico-descriptivo y bajo la técnica de recolección de datos como la entrevista y el análisis documental; el investigador llegó a las siguientes conclusiones: el costo por cada proceso de producción ascienden a S/ 152,775.51, S/19,771.77 y S/ 9,787.31; asimismo, el costo por cada unidad es de S/ 4.02 por kilo y S/ 1.21 por cada unidad de tubo de luz de $\frac{3}{4}$.

Contabilidad de costos

Santa Cruz & Torres (2008) mencionan que la contabilidad de costos es una ramificación de la contabilidad general y su objetivo es estudiar, analizar razonablemente los eventos económicos con relación a la producción, la administración, distribución y financiero informando a la gerencia para tomar decisiones sobre la planeación, evaluación y control de las operaciones.

Por otro lado, un sistema de costos es el conjunto de procedimientos analíticos de costeo que aplican las diferentes empresas e instituciones para la determinación de los costos de producción, de comercialización o de servicios que produce, vende o presta a los usuarios (Chambergo G., 2012). El sistema de costeo debe clasificar, registrar y agrupar erogaciones, de tal manera que la dirección pueda conocer el costo unitario de cada proceso o producto.

De acuerdo a Farías (2015) los costos por procesos son acumulaciones de costos de producción por departamento, división o etapa específica. Se usa para empresas donde realicen productos similares, o tengan líneas homogéneas que tengan una producción continua, porque una vez que inicia el proceso no se puede interrumpir sino hasta que finalice el procesamiento. A través de este procedimiento se obtiene los costos unitarios de los productos que fabrica la empresa.

Algunas de las características de un sistema de costos por procesos de acuerdo a Zans (2016) son las siguientes:

- a. La acumulación de los costos por materiales directos, mano de obra directa y carga fabril por departamentos.
- b. La asignación de costos se realiza sobre una base de tiempo, que por lo general se hace diaria, semanal o mensual.
- c. Los costos acompañan al producto en su tránsito por todo el proceso productivo. Por tanto, los costos se acumulan y se transfieren de un departamento a otro.

Elementos de producción

Los elementos que componen el costo de producción son las materias primas consumidas (MPD), mano de obra directa (MOD) y costos indirectos de fabricación (CIF), tal como observamos en la Figura 1.

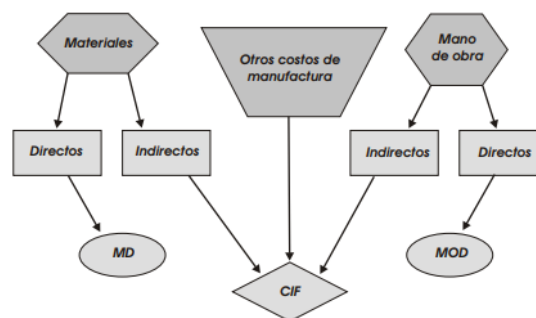


Figura 1: Elementos del costo de producción. (Jiménez L., 2010).

Los materiales directos es aquel elemento que se convierte en un componente identificable del producto acabado. Es decir, es un elemento infaltable dentro del proceso productivo. En palabras de Udolki (2017) los materiales directos representan uno de los elementos más importantes, por concepto y valor económico, en la estructura del costo de un producto. El valor del producto final está compuesto en buena parte por el valor de las materias primas incorporadas.

La mano de obra directa es considerada el segundo elemento del costo de producción. Constituye el recurso humano que tiene como misión transformar la materia prima en un producto terminado. Aunque por otro lado debemos reconocer que, en las últimas décadas, este elemento ha perdido relevancia en muchas industrias, debido al avance de la mecanización en el proceso productivo (Zans A., 2014).

Los componentes de los CIF son los materiales indirectos, mano de obra indirecta y los gastos indirectos de fabricación. Los materiales indirectos son aquellos que no se pueden identificar fácilmente con un producto terminado específico, con una orden de producción, con un proceso productivo o con un departamento de producción. Aquellos que no forman parte del producto, o pudiendo ser parte del producto, su costo no puede ser identificado o asociado en forma práctica con la fabricación del producto. Asimismo, la mano de obra indirecta son las remuneraciones, beneficios sociales y aportes patronales que corresponden al personal que apoya la labor de producción, pero sin tomar parte directa en ella. En los gastos indirectos de fabricación se considera la depreciación de las máquinas de producción, el impuesto predial, los arbitrios municipales, el alquiler, el consumo de energía eléctrica y agua.

La importancia del estudio de la presente investigación radica en que es una necesidad de la institución con la finalidad de dar solución a dicho problema.

El objetivo de esta investigación es describir el sistema de costos por procesos para la empresa de alimentos balanceados para animales, Agroinversiones Mario SAC.

2. Materiales y Métodos

Para la realización de esta investigación se recurrió a la fuente bibliográfica (CRAI UPeU) para sustentar la teoría de los costos por procesos. Además, se hicieron uso de una cámara fotográfica y visitas frecuentes a la empresa Agroinversiones Mario, así como también el uso del programa Excel para los cuadros.

2.1. Descripción del lugar de ejecución

El presente trabajo se ejecutó en la empresa Agroinversiones Mario SAC identificada con número de RUC 20542356317; ubicada en la PRL. Perú Nro. 395 Morales – San Martín.

La industria Agroinversiones Mario está constituido por un departamento de producción, el cual ofrece productos tales como, alimento balanceado para pollo, pescado, cerdo y ganado vacuno. Para la presente investigación se hará el diagnóstico de la línea de alimento para ganado vacuno en la fase engorde, la cual pasa por los procesos de mezclado, pesado y ensacado.

2.2. Método y diseño de investigación

La presente investigación es de enfoque cualitativo de tipo descriptivo. De acuerdo a Hernández Sampieri (2014) este tipo de investigación busca describir situaciones, sucesos y eventos, tal como son y de la manera como se manifiestan.

En esta investigación se utilizaron tres herramientas básicas, a saber, la guía de observación, la guía de entrevista y la lista de cotejo. Así como también se utilizaron una cámara fotográfica, una grabadora para registrar todo lo concerniente a la entrevista y a la observación directa de los procesos de producción.

Los instrumentos fueron revisados por expertos en costos y a la vez validados utilizando el coeficiente de Aiken, mediante el juicio de los expertos.

3. Resultados

En relación al diseño del sistema de costos por procesos para una empresa de alimentos balanceados para animales, Agroinversiones Mario SAC, se llegó a los siguientes resultados:

Tabla 1
Costo de producción del proceso de mezclado

| Elementos de producción | Mezclado | |
|------------------------------------|------------------|--------------|
| | Costo | Por unidad |
| Materia prima directa | 31,660.10 | 0.658 |
| Mano de obra directa | 93.75 | 0.002 |
| Costos indirectos de fabricación | | |
| Mano de obra indirecta | 202.74 | 0.004 |
| Gastos indirectos de fabricación | 138.37 | 0.003 |
| Costos del proceso Mezclado | 32,094.96 | 0.667 |

En la tabla 1 observamos los costos por elemento de producción en la primera fase de mezclado. En materia prima directa asciende un costo total de S/ 31,660.10, en mano de obra directa a S/ 93.75 y en costos indirectos de fabricación a S/ 341.11 (dividido en mano de obra indirecta y gastos indirectos de fabricación). Para obtener el costo por unidad, se divide el costo general de cada elemento por las unidades producidas en el mes de setiembre del año 2019, la cual es 48,120 kg. El costo total que pasa al siguiente proceso es S/ 32,094.96, y el costo unitario es S/ 0.667.

Tabla 2
Costo de producción del proceso de pesado

| Elementos de producción | Pesado | |
|--|------------------|--------------|
| | Costo | Por unidad |
| Mano de obra directa | 75.00 | 0.002 |
| Costos indirectos de fabricación | | |
| Mano de obra indirecta | 162.19 | 0.003 |
| Gastos indirectos de fabricación | 32.79 | 0.001 |
| Costos del proceso pesado | 269.98 | 0.006 |
| Costos del proceso anterior | 32,094.96 | 0.667 |
| Costos acumulados para el siguiente proceso | 32,364.93 | 0.673 |

Los elementos que intervienen en este proceso son mano de obra directa y costos indirectos de fabricación. En mano de obra directa el costo asciende a S/ 75.00, en mano de obra indirecta a S/ 162.19 y en gastos indirectos de fabricación a S/ 32.79, haciendo un total del costo en el proceso pesado de S/ 269.98, y por lo tanto, el costo acumulado para el siguiente proceso es de S/ 32,364.93 y S/ 0.673, costo total y costo unitario respectivamente.

Tabla 3
Costo de producción del proceso de ensacado

| Elementos de producción | Ensamado | |
|---|------------------|--------------|
| | Costo | Por unidad |
| Mano de obra directa | 65.63 | 0.001 |
| Costos indirectos de fabricación | | |
| Materia prima indirecta | 350.00 | 0.007 |
| Mano de obra indirecta | 141.92 | 0.003 |
| Gastos indirectos de fabricación | 410.33 | 0.009 |
| Costos del proceso Ensamado | 967.87 | 0.020 |
| Costos del proceso anterior | 32,364.93 | 0.673 |
| Costo acumulado para almacén | 33,332.81 | 0.70 |

En la tabla 3 se aprecia que en el proceso de ensacado interviene la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación. De tal manera que el importe del costo total en el proceso ensacado es de S/ 967.87, y el costo acumulado para el almacén es de S/ 33,332.81 y S/ 0.70, costo total y costo unitario respectivamente.

Tabla 4
Estado de costos de producción

| Concepto | Mezclado | Pesado | Ensamado | Costo total |
|---|------------------|---------------|---------------|------------------|
| Materia prima directa | 31,660.10 | - | - | 31,660.10 |
| Mano de obra directa | 93.75 | 75.00 | 65.63 | 234.38 |
| Costos indirectos de fabricación | | | | |
| Materia prima indirecta | - | - | 350.00 | 350.00 |
| Mano de obra indirecta | 202.74 | 162.19 | 141.92 | 506.85 |
| Gastos indirectos de fabricación | 138.37 | 32.79 | 410.33 | 581.48 |
| Costo de producción del proceso | 32,094.96 | 269.98 | 967.87 | 33,332.81 |
| Unidad de producción | 48,120 kg | 48,120 kg | 48,120 kg | |
| Costo unitario del proceso | 0.67 | 0.01 | 0.02 | |

| | | | |
|--------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Costo de producción acumulado | 32,094.96 | 32,364.93 | 33,332.81 |
| Costo unitario acumulado | 0.67 | 0.68 | 0.70 |

El costo de producción en el que se incurrió para este proceso de mezclado es de S/ 32,094.96 y dividido por la cantidad producida que asciende a 48,120 kg. Nos da un resultado el cual es el costo por kilo de producción de este proceso es decir S/ 0.67.

El costo de producción para el proceso de pesado es de S/ 269.98 y dividida por la cantidad de producción en el mes de setiembre que es 48,120 kg obtenemos un costo por kilo de S/0.01, la cual es transferido al siguiente proceso.

Para el proceso de ensacado, el costo de producción asciende a S/ 967.87 y a un costo unitario de S/ 0.02. El costo de producción acumulado de los 3 procesos asciende a S/ 33,332.81, dividido entre los kilos producidos en el mes obtuvimos un costo por cada kilo de S/0.70.

4. Conclusión

De acuerdo al objetivo propuesto se concluye:

La descripción del sistema de costos por procesos refleja un estado de costos de los procesos: mezclado, pesado y ensacado; el cual brinda información económica para que la empresa Agroinversiones Mario tenga una base para fijar precios competitivos a sus productos y una adecuada toma de decisiones gerenciales.

5. Recomendaciones

Se recomienda a la empresa Agroinversiones Mario implementar el diseño del sistema de costos por procesos, para una mejor rentabilidad y competitividad en el mercado.

Además, se recomienda diseñar sistema de costos por procesos para las demás líneas de producción, la cual permitirá conocer su margen comercial a nivel de toda la empresa.

Referencias

- Chambergo G., I. (2012). *Sistema de costos: diseño e implementación en las empresas de servicios, comerciales e industriales*. Lima, Perú: Pacífico Editores.
- Farías L., A. (2015). *Costeo por Procesos* (Centro de). Chile.
- Hernández Sampieri, R. (2014). *Metodología de la Investigación* (Sexta Edic). México D.F.: McGraw-Hill/Interamericana Editores S.A.
- Jiménez L., W. (2010). *Contabilidad de costos*. Bogotá, Colombia.
- Jimenez V., M. A. (2014). *Propuesta de implementación de un sistema de costos por procesos para la obtención de información económica de calidad en la empresa Tuberías Plásticas S.A.C, provincia de Trujillo*. Universidad Nacional de Trujillo. Retrieved from http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/918/jimenezvilchez_manuel.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Santa Cruz R., A., & Torres C., M. D. (2008). *Tratado de contabilidad de costos* (Tomo I). Lima, Perú: Instituto Pacífico S.A.C.
- Udolki D., S. (2017). *Contabilidad de costos y de gestión* (Segunda Ed). Lima, Perú: Universidad del Pacífico.
- Yi S., Z. L. (2008). *Sistema de Información para el Costeo por Procesos de las Industrias Vitivinícolas*. Pontificia Universidad Católica del Perú. Retrieved from <http://tesis.pucp.edu.pe/repositorio/handle/123456789/363>
- Zans A., W. (2014). *Contabilidad de costos I*. Lima, Perú: Editorial San Marcos E.I.R.L.
- Zans A., W. (2016). *Contabilidad de costos II*. Lima, Perú: Editorial San Marcos E.I.R.L.