

UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

Escuela Profesional de Contabilidad



Una Institución Adventista

“Los costos aumentan al ser transferidos al siguiente departamento de producción”: Una característica del Diseño de Sistema de Costos por Procesos. Caso, De la vaca a la boca EIRL – Tarapoto, San Martín

Por:

Cintya Katerine Becerra Caballero
Silvia Ivonne Flores Herrera

Asesor:

Mg. Juan Félix Quispe Gonzáles

Tarapoto, Diciembre de 2019

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

Jun Félix Quispe Gonzáles, de la facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Profesional de Contabilidad, de la Universidad Peruana Unión.

DECLARO:

Que el presente trabajo de investigación titulado: “LOS COSTOS AUMENTAN AL SER TRANSFERIDOS AL SIGUIENTE DEPARTAMENTO DE PRODUCCION: UNA CARACTERISTICA DEL DISEÑO DE SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS. CASO, DE LA VACA A LA BOCA EIRL – TARAPOTO, SAN MARTIN”, constituye la memoria que presenta las estudiantes Cintya Katerine Becerra Caballero y Silvia Ivonne Flores Herrera, 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 las autoras, sin comprometer a la institución.

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



Mg. Juan Félix Quispe Gonzales
Asesor

“Los costos aumentan al ser transferidos al siguiente departamento de producción”: Una característica del Diseño de Sistema de Costos por Procesos. Caso, de la vaca a la boca EIRL – Tarapoto, San Martín

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 Sánchez Rodríguez
Secretario



Mg. Juan Félix Quispe Gonzales
Asesor

Tarapoto, 01 de diciembre de 2019

“Los costos aumentan al ser transferidos al siguiente departamento de producción”: Una característica del Diseño de Sistema de Costos por Procesos. Caso, De la vaca a la boca EIRL – Tarapoto, San Martín

“Costs increase when transferred to the following production department”: A characteristic of the Process Cost System Design. Case, De la vaca a la boca EIRL – Tarapoto, San Martín

Silvia Ivonne Flores Herrera¹, Cintya Katherine Becerra Caballero²

Resumen

El objetivo de la presente investigación es desarrollar una de las características del Sistema de Costos por Procesos, “los costos aumentan al ser transferidos al siguiente departamento de producción”. Como sujeto de estudio y para el desarrollo de la investigación, tomamos a la empresa de productos lácteos, “De la vaca a la boca EIRL”, ubicada en la ciudad de Tarapoto.

La investigación es de enfoque cualitativo de diseño prospectivo. Para la recopilación de datos se utilizó como técnica la entrevista, observación directa, archivos; y como instrumentos, la guía de entrevista, lista de chequeo, los artefactos (cámara fotográfica, grabadoras, cámara de videos) y por último los archivos y documentos que posee la empresa.

Se llegó a la conclusión, que los costos aumentan a medida que son transferidos al siguiente departamento de producción, es decir: En el proceso de amasado, se inició con un desembolso total de S/. 21,483.51; el proceso de pesado aumentó a S/. 21,981.11, el proceso

de amarrado aumentó a S/. 22,482.72, el proceso de cocción aumentó a S/. 23,106.45, en el proceso de secado aumentó a S/.23,510.62 y finalmente en el proceso de empaquetado los costos se acumularon, haciendo un total de S/. 24,949.79.

Palabras clave: Costos, producción, industria, control, sistema, procesos, departamento.

Abstract

The objective of the present investigation is to develop one of the characteristics of the Process Cost System, “the costs increase when transferred to the next production department”. As a subject of study and for the development of research, we take the dairy company, "De la vaca a la boca EIRL", located in the city of Tarapoto.

The research is of qualitative approach to prospective design. For the data collection the interview, direct observation, archives were used as a technique; and as instruments, the interview guide, checklist, artifacts (camera, recorders, video camera) and finally the files and documents that the company has.

It was concluded that the costs increase as they are transferred to the following production department, that is: In the kneading process, it began with a total disbursement of S /. 21,483.51; the weighing process increased to S /. 21,981.11, the mooring process increased to S /. 22,482.72, the cooking process increased to S /. 23,106.45, in the drying process it increased to S/. 23,510.62 and finally in the packaging process the costs accumulated, making a total of S /. 24,949.79.

Keywords: Costs, production, industry, control, system, processes, department.

1. Introducción

Sinisterra Valencia, (2006) Desde los tiempos antiguos se empezó a utilizar controles en los costos de producción, aproximadamente entre los años 1485 y 1509, los europeos utilizaban sistemas de costos. Ya en el año 1776 comenzaron a aparecer grandes fábricas de producción, y a partir de ello hubo la necesidad de crear y mejorar controles sobre costos de los elementos de producción (materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación). Después de algunos años, entre 1890 y 1915, la contabilidad de costos se desarrolló considerablemente, fue en estos años que se diseñó una estructura para el control de costos. En 1981 Johnson resaltó cuán importante es la contabilidad de costos y los sistemas de implementación en las industrias, lo cual brinda cierta información sobre los costos y de tal modo la gerencia podrá definir precios a sus productos en mercados competitivos.

En la actualidad las compañías requieren de manera incondicional una herramienta de planeación y control de sus actividades. Es el caso de las industrias fabriles; muchas de las industrias, hoy en día, a pesar en el mundo globalizado en el que vivimos, son fabricantes que carecen de una herramienta de control en los desembolsos de su producción, estas mismas desconocen cuanto es la inversión realizada, de cierta forma los costos que determinan son de manera generalizada y no son detallada, por lo tanto, los costos obtenidos no son asertivos, y esto se debe a que las industrias carecen de un Sistema de Costos adecuado y especializado, lo cual permitirá la determinación de los desembolsos en cada proceso o departamento de producción y como estos se van acumulando a medida que son transferidos al siguiente departamento de producción.

Robles Roman, (2012) en su libro “Costos históricos” menciona la importancia de llevar un sistema costos en la producción, ya que esto permitirá de manera eficaz y eficiente el control de las operaciones que se llevan a cabo para la obtención de un producto final, esto a su misma vez proporciona información oportuna en los gastos incurridos en la producción y finalmente

Robles menciona que al aplicar un sistema de costos permitirá la determinación del costo unitario, y esto dependerá la toma de decisiones.

El autor menciona los problemas que pudieran tener aquellas empresas que no cuentan con un sistema de costos, una de ellas es, que sus operaciones no brindaran información necesaria, oportuna y detallada, se desconocerá el precio del producto, no se tendrá un manejo adecuado en los inventarios y por ultimo las decisiones tomadas en la empresa serán incoherentes.

De ahí surge la necesidad de contar con un sistema de control de acumulación de costos de producción en la industria de productos lácteos “De la vaca a la boca EIRL”. Como ayuda para la industria y basados en las inquietudes que presenta, fue necesario la implementación de un Sistema de Costos por Procesos ya que este sistema se adapta de acuerdo a sus características, pero el detalle es que en la presente investigación no nos centraremos en realizar un diseño de costos por procesos, sino mostrar una de las características del sistema de costos por procesos mediante el estado de costos de producción.

Wilson Velastegui, (2012) indica que este sistema es más conveniente aplicar a empresas industriales cuya producción es continua o interrumpida y de forma constante a través de procesos de producción.

Carlos Ramirez; Milton Garcia; CristomPantoja, (2010) este sistema se encarga de los procesos de producción, lo cual son acumulable a medida que son transferidos de un proceso a otro.

Gestiopilis, (2002) menciona las siguientes características del sistema de costos por procesos:

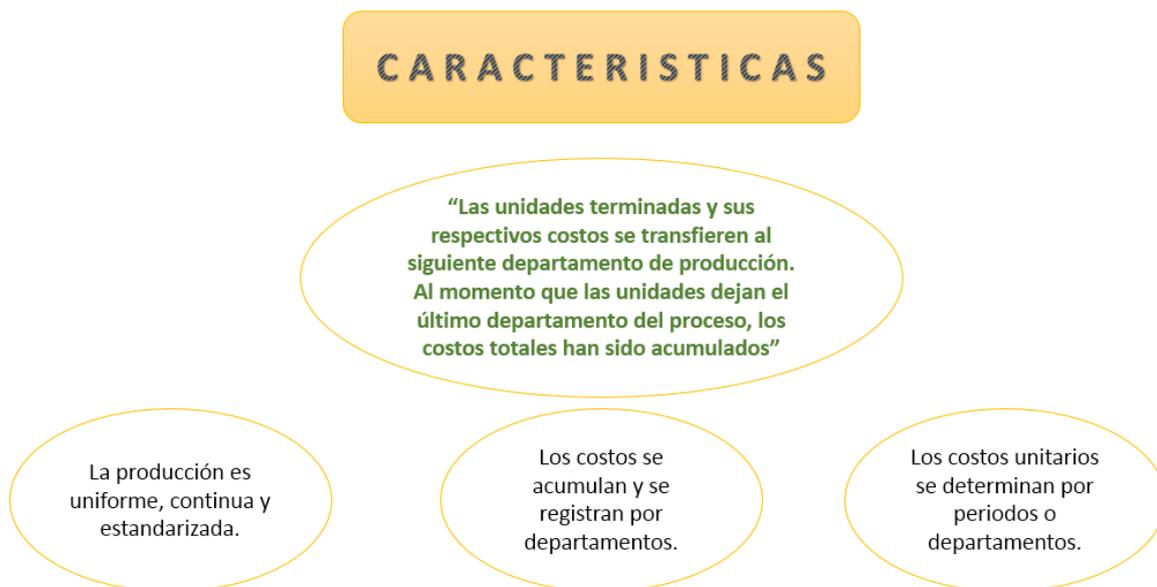


Ilustración 1 Características del Sistema de Costos por Procesos
Fuente: Elaboración propia

En el grafico anterior se muestra algunas de las características importantes del sistema de costos por procesos, pero de todas ellas se resalta una, ya que esta será la materia de la presente investigación.

Charca Adco, (2015) su tesis, para optar el titulo profesional, titulado “Diseño de un sistema de costos por procesos para una industria manufacturera de queso prensado – Fundo San Francisco, Arapa Azángaro 2015”, tiene como objetivo diseñar un sistema de costos por procesos para la industria manufacturera de queso prensado. El diseño de la investigación realizada es Estudio de caso Explicativo. Para la recopilación de datos se utilizó como instrumentos la guía de entrevista para identificar el problema y la ficha de observación para el diseño de costos. Concluyó en un cuadro plasmado que es el Estado de Costos de Producción de los cuatro procesos, que se muestra a continuación:

ESTADO DE COSTOS DE PRODUCCIÓN

	PASTEURIZADO		MADURADO		MOLDEADO		PRENSADO		COSTO TOTAL	
	COSTO	POR UNIDAD								
Materia Prima Directa	225680,00	7,00	38634,27	1,20	0,00	0,00	0,00	0,00	264314,27	8,20
Mano de Obra Directa	3200,00	0,10	1782,50	0,06	1317,50	0,04	3000,00	0,09	9300,00	0,29
Costos Indirectos de Fabricación:										
Materia Prima Indirecta	175,00	0,01	175,00	0,01	0,00	0,00	0,00	0,00	350,00	0,01
Mano de Obra Indirecta	2192,22	0,07	1489,06	0,05	1524,45	0,05	2121,44	0,07	7327,17	0,23
Gastos Indirectos de Fabricación	1227,33	0,04	450,42e	0,01	1900,42	0,06	1243,33	0,04	4821,50	0,15
COSTO EN CADA PROCESO	232474,55	7,21	42531,25	1,32	4742,37	0,15	6364,77	0,20	286112,93	8,88
COSTO RECIBIDO DEL PROC. ANTER.			232474,55	7,21	275005,79	8,53	279748,16	8,68		
COSTO PARA EL SIGUIETE PROCESO	232474,55	7,21	275005,79	8,53	279748,16	8,68	286112,93	8,88		
Kilogramos terminados enviados sgte. proc.	32.240		32.240		32.188		32.188			
Kilogramos perdidos por merma					52					
Kilogramos con que empezó el proceso	32.240		32.240		32.240		32.188			

Ilustración 2 Estado de costos de producción
Elaborado: Lidia Charca Adco (2015)

En el cuadro anterior se observa un resumen de los desembolsos incurridos en cada departamento de producción y como los costos se va acumulando al ser transferidos al siguiente proceso de producción hasta llegar al producto terminado.

En el Proceso de Pasteurizado el costo total del proceso fue de S/. 232,474.55.

El costo fue acumulando al Proceso de Madurado, el costo total del proceso fue de S/. 42,531.25, más el costo recibido del proceso anterior, se incrementó la suma de S/. 27,5005.79.

En el Proceso de Moldeado, el costo total fue de S/. 4,742.37, más el costo recibido del proceso anterior hace un total de S/. 279,748.16.

En el Proceso de Prensado, el costo total fue de S/. 6,364.77. La producción de 32,188 unidades de queso, fueron transferidos a productos terminados, por lo tanto, la suma acumulada fue de S/. 286,112.93.

Objetivo de la Investigación:

El objetivo de la presente investigación es desarrollar una de las características del Sistema de Costos por Procesos, “los costos aumentan al ser transferidos al siguiente departamento de producción”.

2. Materiales y Métodos

2.1. Descripción del lugar de ejecución

El presente artículo de investigación se ejecutó en la industria de productos lácteos “De la vaca a la boca”, ubicado en el Jr. Los Jardines Nro. 141, Tarapoto – San Martín.

2.2. Técnicas e Instrumentos

Técnica

Para la recopilación de datos se ha utilizado la técnica de la entrevista y la observación directa. Estas dos técnicas mencionadas, son las apropiadas para una investigación cualitativa.

Instrumentos

Karla Sáenz & Gerardo Tamez, (2014), menciona los siguientes instrumentos para la recolección de los datos a fin de obtener datos relacionados con el proceso de producción, como también diagnosticar las necesidades y problemas que atraviesa la industria.

Lista de chequeo; constó de ciertas preguntas cerradas (Si/No) que fue aplicado a la administradora y a los trabajadores que están involucrados directamente con la producción.

Guía de entrevista (cuestionario), elaboradas con el objetivo de ser formuladas sobre determinados aspectos de la empresa productora.

Documentos contables de la empresa, cámara fotográfica y filmadora, esto permitirá tener pruebas evidentes de las visitas realizadas a la planta.

2.3. Tipo y diseño de la investigación

La presente investigación es cualitativa de diseño propositivo. Hernández Sampieri, Fernández Collado, Baptista Lucio (2014) menciona que, en la investigación cualitativa, existe una realidad por descubrir, construir e interpretar mediante la recolección de datos, a diferencia de los estudios cuantitativos, ya hay una realidad existente lo cual se desea conocer. Los autores también mencionan que para extraer información y recolectar datos, es necesario las

experiencias de las personas, el investigador aprende por la observación y descripciones de los participantes, el investigador también es un participante, y finalmente para la obtención de resultados no se hace uso de sistemas estadísticos, el uso de la estadística es moderado, pero no necesario.

Y es de diseño propositivo porque se presente dar solución a un problema relacionado con la materia de investigación, pretende desarrollar una iniciativa al cual se le denomina propuesta, es una teoría existente sobre un hecho particular identificado para desarrollar una propuesta o modelo para que las empresas puedan implementarla y así solucionar un problema planteado. Este intenta responder sobre el futuro o pasado a partir de datos actuales, (Charaja, 2011).

3. Resultados

Los costos aumentan al ser transferidos al siguiente departamento de producción, cuando las unidades producidas pasan al siguiente proceso para continuar su procesamiento; es una de las características del Sistema de Costos por Procesos, y el siguiente cuadro confirma la teoría, por lo tanto, se llegó a los siguientes resultados:

Elementos	Amasado		Pesado		Amarrado		Cocción		Secado		Empaquetado		COSTO TOTAL	
	Costo	Por Unidad	COSTO	UNIDAD										
Materia Prima Directa	21,148.40	0.81											21,148.40	0.81
Mano de Obra Directa	65.00	0.00	227.50	0.01	214.50	0.01	53.63	0.0021	134.06	0.01	134.06	0.01	828.75	0.03
Costos Indirectos de Fabricación														
Materia Prima Indirecta	4.25	0.00	4.25	0.00	21.25	0.00	304.25	0.01	4.25	0.00	1,039.25	0.04	1,377.50	0.05
Mano de Obra Indirecta	184.17	0.01	184.17	0.01	184.17	0.01	184.17	0.01	184.17	0.01	184.17	0.01	1105.00	0.04
Gastos Indirectos de Fabricación	81.69	0.00	81.69	0.00	81.69	0.00	81.69	0.00	81.69	0.00	81.69	0.00	490.14	0.02
COSTOS EN CADA PROCESO	21,483.51	0.83	497.61	0.02	501.61	0.02	623.73	0.02	404.17	0.02	1,439.17	0.06	24,949.79	0.96
COSTO RECIBIDO			21,483.51	0.83	21,981.11	0.85	22,482.72	0.86	23,106.45	0.89	23,510.62	0.90		
COSTO PARA EL SIGUIENTE PROCESO	21,483.51	0.83	21,981.11	0.85	22,482.72	0.86	23,106.45	0.89	23,510.62	0.90	24,949.79	0.96		
Kilogramos/Unidades terminados enviado al siguiente proceso	26,000		26,000		26,000		26,000		26,000		26,000			

Ilustración 3: Estado de Costo de Producción
Fuente: Elaboración propia

La ilustración anterior muestra el estado de costos de producción y como el sistema de costos por procesos se acumulan a medida que las unidades producidas pasan al siguiente departamento de producción.

La ilustración mostrada es un estado de costos de producción cuyos resultados pertenecen a la empresa de productos lácteos, “De la vaca a la boca”. La ilustración cuantifica la materia prima, mano de obra y los gastos indirectos incurridos en la fabricación de un producto como también cuantifica el desembolso en cada proceso de producción. Por lo tanto, antes de haber realizado la ilustración mostrada, se ha tenido que determinar los costos de cada elemento de producción (materia prima, mano de obra y gastos indirectos de fabricación)

4. Conclusiones

De acuerdo a los resultados obtenidos se concluye que los costos aumentan a medida que son transferidos al siguiente departamento de producción, por lo tanto, se puede decir lo siguiente:

En el Proceso de Amasado, el desembolso de producción dio como resultado un total de S/.21,483.51.

En el Proceso de Pesado, el desembolso de producción fue de S/.497.61, más el costo recibido del proceso anterior, los costos se acumularon a un total de S/.21,981.11.

En el Proceso de amarrado, el desembolso de producción fue de S/.501.61, más el costo recibido del proceso anterior, los costos se acumularon a un total de S/.22,482.72.

En el Proceso de Cocción, el desembolso de producción fue de S/.623.73, más el costo recibido del proceso anterior, los costos se acumularon a un total de S/.23,106.45.

En el Proceso de Secado, el desembolso de producción fue de S/.404.17, más el costo recibido del proceso anterior, los costos se acumularon a un total de S/.23,510.62.

En el Proceso de Empaquetado, el desembolso de producción fue de S/.1,439.17. El costo total de este último proceso fue transferidos a productos terminados y se incluyó el costo total del proceso anterior. La total acumulado es de S/.24,949.79.

Después de haber realizado el estado de costos de producción, se concluye que los costos van aumentando a medida que son transferidos al siguiente departamento de producción; tanto las unidades producidas como los costos acumulados se transfieren al siguiente proceso.

5. Recomendaciones

A los investigadores, se recomienda seguir realizando trabajos de investigación ya que sus conocimientos serán de gran aporte a la sociedad.

A la Universidad Peruana Unión seguir incentivando a sus alumnos y crear el amor a la investigación.

Referencias

- Carlos Ramirez; Milton Garcia; CristomPantoja. (2010). *Fundamentos y técnicas de Costos*. Recuperado a partir de http://www.unilibre.edu.co/cartagena/pdf/investigacion/libros/ceac/FUNDAMENTOS_Y_TECNICAS_DE_COSTO.pdf
- Charca Adco, L. (2015). *Diseño de un Sistema de Costos por Procesos para una industria manufacturera de queso prensado - Fundo San Francisco, Arapa Azangaro 2015*. Recuperado a partir de https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/UPEU/574/Lidia_Tesis_bachiller_2015.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Gestiopolis. (2002). *Características de un Sistema de Costos por Procesos*. Recuperado a partir de <https://www.gestiopolis.com/caracteristicas-de-un-sistema-de-costos-por-procesos/>
- Hernandez Sampieri, Roberto; Fernandez, C. B. P. (2014). *Metodología de la Investigación - 6ta Edición*.
- Karla Sáenz & Gerardo Tamez. (2014). *Métodos y Técnicas cualitativas y cuantitativas aplicables a la investigación en ciencias sociales*. Recuperado a partir de http://eprints.uanl.mx/13416/1/2014_LIBRO_Metodos_y_tecnicas_Aplicacion_del_metodo_pag499_515.pdf
- Robles Roman, C. (2012). *Costos históricos. Red Tercer Milenio S.C.* (Vol. Primera ed). Recuperado a partir de http://www.aliat.org.mx/BibliotecasDigitales/economico_administrativo/Costos_historicos.pdf
- Sinisterra Valencia, G. (2006). *Contabilidad de Costos*. Bogotá - Colombia: Eco Ediciones Ltda.
- Wilson A. Velastegui Ojeda. (2012). *Contabilidad de Costos II*. Recuperado a partir de https://www.academia.edu/38305993/LIBRO_COSTOS_POR_PROCESOS.pdf