

UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
Escuela Profesional de Contabilidad



Evaluación de un sistema de costo de producción

Por:

Miriam Yessica Mantari Mantari

Rudy Sandra Lujan Coronel

Asesor:

Mg. Edison Effer Apaza Tarqui

Lima, diciembre de 2019

DECLARACIÓN JURADA DE AUTORIA DE TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

Mg. Edison Effer Apaza Tarqui, de la Facultad de Ciencias Empresariales,
Escuela Profesional de Contabilidad, de la Universidad Peruana Unión.

DECLARO:

Que el presente informe de investigación titulado: "EVALUACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTO DE PRODUCCIÓN" constituye la memoria que presenta la Bachiller Miriam Yessica Mantari Mantari y la Bachiller Rudy Sandra Lujan Coronel para aspirar al Grado Académico de Bachiller en Contabilidad y Gestión Tributaria cuyo trabajo de investigación ha sido realizado en la Universidad Peruana Unión bajo mi dirección.

Las opiniones y declaraciones en este informe son de entera responsabilidad del autor, sin comprometer a la institución.

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



Mg. Edison Effer Apaza Tarqui

Evaluación de un sistema de costo de producción

TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

Presentado para optar el Grado Académico de
Bachiller en Contabilidad y Gestión Tributaria

JURADO CALIFICADOR



Dr. Samuel Fernando Paredes Monzón

Presidente



Mg. Margarita Jesús Ruiz Rodríguez

Secretario



Mg. Edison Eifer Apaza Tarqui

Asesor

Lima, 01 de diciembre de 2019

Evaluación de un sistema de costo de producción

Evaluation of a production cost system

Miriam Yessica Mantari Mantari, Rudy Sandra Lujan Coronel

EP. Contabilidad, Facultad de Ciencias Empresariales, Universidad Peruana Unión, Lima - Perú

Resumen

El presente artículo tiene como objetivo describir la evaluación del proceso del sistema de costo de producción enfocada en la empresa de producción, utilizando como método de tipo descriptivo bajo el soporte de estudio de diferentes tesis, artículos y libros virtuales extraídos de la biblioteca virtual Concytec, Alicia, y Google académico del área de contabilidad de costos donde se define el tema Sistema de costo de producción. Al revisar diferentes fuentes literarias se llega a los siguientes resultados que para la evaluación del sistema de costo de producción se debe conocer el proceso del sistema que utiliza la empresa, tomando en cuenta que inicia desde el requerimiento del cliente donde especifica su pedido, esto nos lleva a que la empresa solicite orden de compra a sus proveedores de los materiales que requerirá en la producción, a la vez se proyecte la mano de obra calificada que empleara en la orden de producción y por último determinará los costos indirectos de fabricación que se utilizará en la elaboración del producto. También se hace referencia al análisis estadístico para un mejor resultado según datos de la empresa. Teniendo como conclusión que es importante evaluar el proceso del sistema de costo de producción tomando en cuenta sus procedimientos desde el registro de la materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación esto ayudara a tener un mejor control del uso de los elementos de costo de producción, disminuyendo así errores en el proceso y falencias que se puedan corregir, para optimizar los resultados según lo planificado por la empresa.

Palabras clave: Evaluación, costos, producción, método, sistemas

Abstract

This article aims to describe the evaluation of the production cost system process focused on the production company, using as a descriptive method under the support of study of different theses, articles and virtual books extracted from the Concytec virtual library, Alicia, and Google scholar of the area of cost accounting where the topic Production cost system is defined. When reviewing different literary sources, the following results are reached that, for the evaluation of the production cost system, the process of the system used by the company must be known, taking into account that it starts from the client's request where you specify your order, this gives us leads to the company requesting a purchase order from its suppliers of the materials that it will require in production, at the same time the skilled labor that it uses in the production order is projected and finally it will determine the indirect manufacturing costs that will be used in the elaboration of the product. Reference is also made to the statistical analysis for a better result according to company data. Having as a conclusion that it is important to evaluate the process of the production cost system taking into account its procedures from the registration of raw material, labor and indirect manufacturing costs this will help to have a better control of the use of cost elements of production, thus reducing errors in the process and flaws that can be corrected, to optimize the results as planned by the company.

Keywords: Evaluation, costs, production, method, system

1. Introducción

En la actualidad muchas empresas requieren información sobre los costos y la eficiencia de ellos sobre los procesos del negocio, por ello recurren a la aplicación de los sistemas de costos según sea más factible a su giro de negocio. En especial las empresas que fabrican o manufactureras tratan de mantener bajo estricto

control sus costos de producción, asegurando un aprovechamiento eficiente de su capacidad de producción, evitando así hasta donde sea posible desperdicios innecesarios de materias primas, teniendo como meta hacer productos de buena calidad para mantener un alto nivel de confianza con sus clientes, y así asegurar el crecimiento, la supervivencia, y la obtención de utilidades.

Las empresas enfrentan problemas al no tener una evaluación de su sistema de costos de producción, evitando así tener un buen control de sus costos y reflejando pérdidas futuras de recursos y ganancias. También existe problema de procedimiento al llevar por separado el sistema de contabilidad con el sistema de costo en vez de llevarse unificado. Si no se aplica una adecuada información, se lleva mal uso de formas y registros de costos inconsistentes esto conllevará a reflejar variaciones importantes, mostrando ineficiencia en la capacidad de producción, el incremento de insumos, mano de obra, incrementos de desperdicios y asegurar de esta manera una mala calidad de producción, hasta disminuir el nivel de confianza con los clientes; por ello es importante que la recopilación de información debe ser igual al registro contable. Otro problema para las industrias es en el sistema de costo de producción, en la materia prima en producción, donde una vez que ingresa la materia prima a planta de producción que se encuentra en proceso según el grado de avance, se evaluará el grado de avance según la información brindada, una mala información del sistema de costos producción afecta a conocer las variaciones que podría ocasionar problemas a corto y largo plazo, lo que ocurriría con los registros de los movimientos de la materia prima, productos en proceso y productos terminados, esa información errada podría traer consecuentes drásticas para la empresa manufacturas hasta llevar a la quiebra. Generalmente el sistema de costo de producción de las pequeñas y medianas empresas, el cálculo de costos se hacen de forma extracontable, eso quiere decir que cálculo de los costos unitarios se procesan con datos que se proporciona del sistema contable, y resto de información, carezcan de datos técnicos o de experiencias anteriores.

Se ha considerado como antecedentes algunas investigaciones que sustentan el tema: García Vega Yoisi Tatiana (2017) en su tesis de investigación tiene como objetivo principal evaluar los costos para plantear una propuesta de sistema de costos por procesos para la empresa Pesquera Flores S.A.C-2017., su estudio de investigación es con enfoque cuantitativo, el diseño de investigación que se adoptó fue descriptivo con variante Propositiva, teniendo como técnicas e instrumentos el Análisis Documental - Guía de Análisis documental y Entrevista – Guía de Entrevista los cuales fueron validados para su respaldo, concluye con el diagnóstico de cómo se vienen asignando los costos en la empresa y se determinó el principal problema que es la falta de un control y la identificación de los elementos del costo que se da durante el proceso de producción. También Mario René Rodríguez de Paz (2011) en su tesis de investigación tiene como objetivo encontrar las causas y procurar las soluciones para corregir aquellas que puedan impedir al sistema de costos, que se haga una adecuada asignación de los elementos que intervienen en el costeo de las ordenes, en esta clase de procesos de fabricación, la investigación es de enfoque cuantitativo y cualitativo, teniendo como conclusión se debe dar mayor importancia en el control de procesos y asignación de cargos, estableciendo procesos uniformes y controles para cargar costos que correspondan a cada orden de producción. A la vez menciona que debe haber un profesional capacitado que pueda desarrollar evaluaciones sobre los sistemas de registro y control de procesos productivos, con el fin de brindar una información confiable de los costos de producción y/o proponer nuevos sistemas de mejoramiento a la administración.

El presente artículo se justifica por la importancia de las empresas en conocer y fundamentar el proceso de evaluación al sistema de costo de producción tomando en consideración cada uno de los aspectos que intervienen en el proceso de producción, con la finalidad de obtener resultados positivos que los ayude a ser más competitivos en el mercado. A la vez trata de responder a las preguntas ¿Existe en realidad un sistema de costos bien definido para controlar las operaciones de producción en la empresa? ¿El sistema de costos de producción asegura un aprovechamiento eficiente de su capacidad de producción? ¿Se podrá establecer en forma confiable, por medio del sistema de costos de producción las cantidades que deben asignarse a cada producto y valorar en los estados financieros?

La investigación realizará una descripción general del tema y se enfocará en el sistema de costos de producción, iniciando con conceptos básicos hasta mencionar las características fundamentales, teniendo como objetivo principal es describir la evaluación del proceso del sistema de costo de producción enfocada en la empresa de producción.

2. Método

El método que se empleó para la revisión es de tipo descriptiva bajo el soporte de estudio de diferentes tesis, artículos y libros virtuales extraídos de la biblioteca virtual Concytec, Alicia, y Google académico del área de contabilidad de costos donde se define el tema Sistema de costo de producción. Para tal efecto se utilizó 18 referencias, las mismas que fueron analizadas para dar una orientación al desarrollo del tema bajo el sustento y soporte de autores que desglosan y plasman sus aportaciones mediante las citas referenciales, siendo necesario realizar una ordenación y clasificación, para un mejor desarrollo y realización del artículo.

3. Desarrollo Teórico

Para comenzar el presente trabajo de investigación, es preciso señalar algunos conceptos relacionados con el tema que ayudarán a ubicarnos desde la perspectiva de la teoría de los costos, abarcando desde un plano general hasta profundizar de manera específica cada punto que sea necesario.

Contabilidad de Costo

Se define como un sistema diseñado que administra información para los administradores de las empresas comerciales, industriales y de servicio, su objetivo es planear, clasificar, controlar, analizar e interpretar el costo de bienes y servicios que produce o comercializa (Gómez, 2005). A la vez como refiere Zapata (como se citó en Salazar (2015)) es una técnica especializada que utiliza métodos y procedimientos apropiados registrar, resumir e interpretar las operaciones relacionadas con los costos de un producto, proceso o proyecto, la cual es aplicada por todas las empresas legales de una sociedad, recomendado por un grupo autorizado de contabilidad (Poleneni, Favozzi, Adelberg & Kole, 1997). También Santellan (2011) refiere que es una disciplina contable que clasifica, acumula, controla y asigna los costos para determinar los costos por actividades, procesos y productos facilitando así la toma de decisiones y el control administrativo. Su finalidad es reconocer, valorizar, verificar las operaciones vinculadas con el proceso de transformación de la materia prima para preparar informes sobre el costo total y unitario de la producción (Zhuzhingo, 2015).

Arias & Cabrera (2011) refiere que es una técnica de registro que se utiliza especialmente en las empresas industriales por ello son procedimientos analíticos del costeo para fijar los costos de producción de sus productos y registra todo lo que sucede en el sector productivo. Estos procedimientos son los siguientes: Extrae los costos identificados con el proceso de producción, asigna los costos directos a los productos o servicios, distribuye los costos indirectos entre los productos o servicios que se originaron de manera razonable, calcula los costos unitarios de producción, comercialización o de servicio (Chambergó, 2019). Como lo mencionan los autores la contabilidad de costos es un conjunto de procedimientos que recolecta, asigna y distribuye costos con el objetivo determinar el costo unitario de un producto lo que ayudara en la proyección de las ganancias de la empresa para cualquier sector.

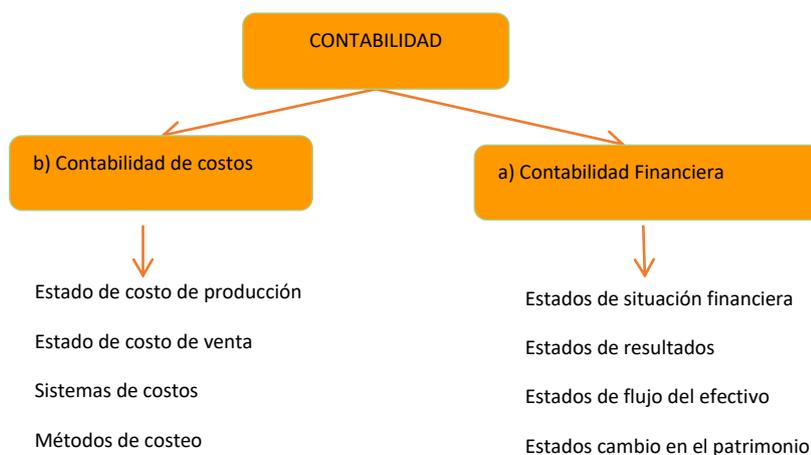


Figura 1: Definición de la rama de contabilidad de Costos

NORMAS INTERNAS DE LA EMPRESA

Fuente: Chambergó, (2019) Actualidad empresarial n° 421, "Área contabilidad NIIF y costos"

Objetivos de la Contabilidad de Costo

1. Reducción de costos: Usa materiales de menor valor pero de calidad, evita la mano ociosa y realiza control de compras (Arias, 2011)
2. Determinar los precios de venta: Usando presupuestos, informes de desperdicios, informes de gastos de venta y administración (Alvarado & Calle, 2011)
3. Controlar y determinar los costos de los inventarios de productos en proceso y terminados: Elaboración de estados contables (Zhuzhingo, 2015)
4. Establece control por cada rubro del costo y determina si la empresa debe seguir produciendo artículos (Santellan, 2011)
5. Facilitar el proceso de planeación y toma de decisiones, para que la administración pueda proyectar sus planes económicos a corto y largo plazo; con la finalidad de obtener un beneficio económico y que pueda promover la habilidad de generar utilidades a la empresa (Gómez, 2005)

Costo

Es todo aquello que nos va a generar un ingreso, convirtiéndose en una inversión presente o futura, siendo de característica recuperable (Santellan, 2011), por ello se dice que es el valor que representa por la fabricación de un producto o prestación de un servicio (Lucero, 2014).

Clasificación de los costos

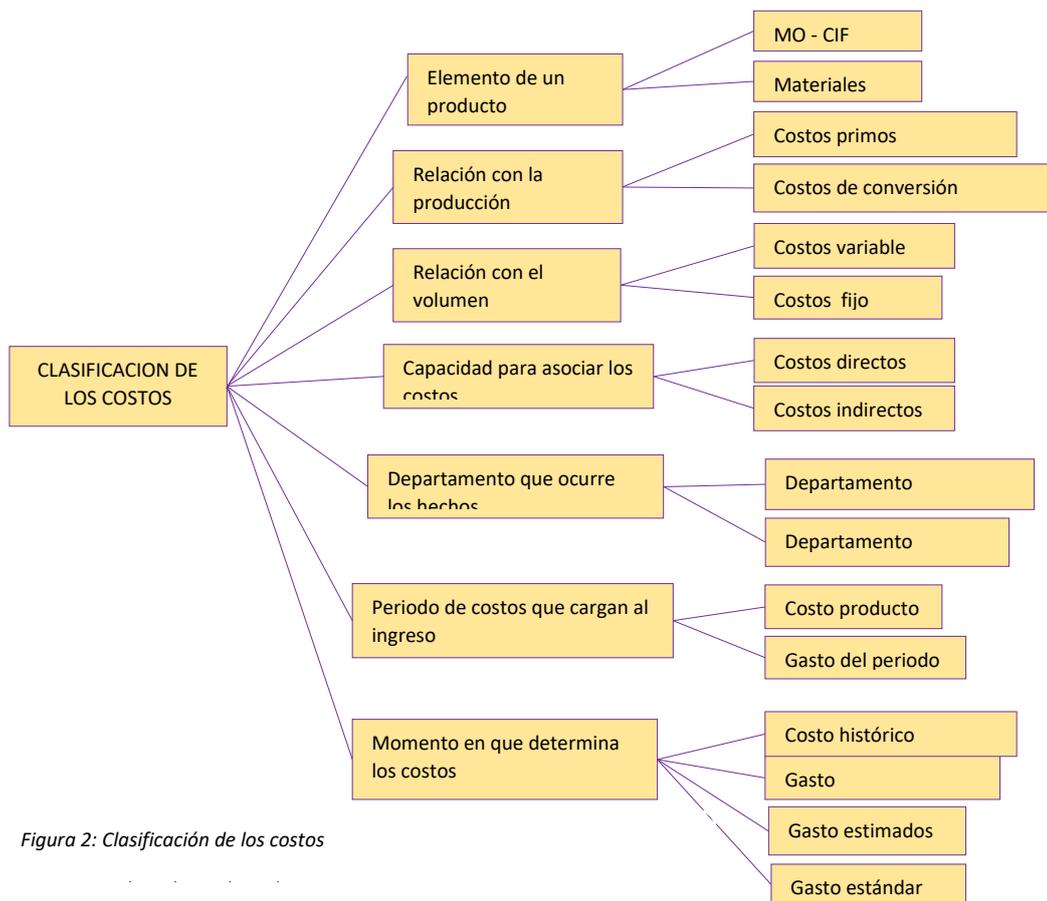


Figura 2: Clasificación de los costos

Sistemas de Costos

Es un conjunto de técnicas y procedimientos direccionado a determinar el control de la gestión productiva y operativa que realiza la empresa (Chambergó, 2019), también es analítico e indispensable para clasificar los gastos incurridos hasta determinar el costo unitario de producción u operación según sea la naturaleza de la entidad (Salazar, 2015). Según Ordoñez (2013) refiere que consiste en la

cuantificación de todos los elementos que intervienen en la producción donde se controla sistemáticamente su desenvolvimiento para la obtención de una información oportuna y accesible, aplicado para obtener una utilidad veraz y una buena toma de decisiones (Lucero, 2014); por ello su implementación debe ser según el tipo de producto y formas de producción para que su acumulación sea factible y razonable (Arias & Cabrera, 2011). Podemos decir que los sistemas de costos más tradicionales son: Sistema de costos por órdenes de fabricación, sistema de costos por proceso, sistema de costo por producción conjunta, sistemas de costos predeterminados, sistema de costos ABC (Borghi Pablo & Borghi Jorge, 2017)

Costo de producción

Para Chilibingua & Vallejos (2017) refiere que son aquellos costos que se aplican con el fin de transformar de forma o de fondo la materia prima en productos terminados o semielaborados utilizando mano de obra, maquinaria, equipos y otros, compuesto por la combinación de tres elementos. Para Chambergó (2019) la define como el costo compuesto por el consumo de la materia prima directa, mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación en la fabricación de un producto.

Elementos del costo de producción

Para la elaboración de cualquier producto es indispensable adquirir y poner a disposición en el proceso productivo los tres elementos de costo de producción: materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación (Pelchor & Ramon, 2014)

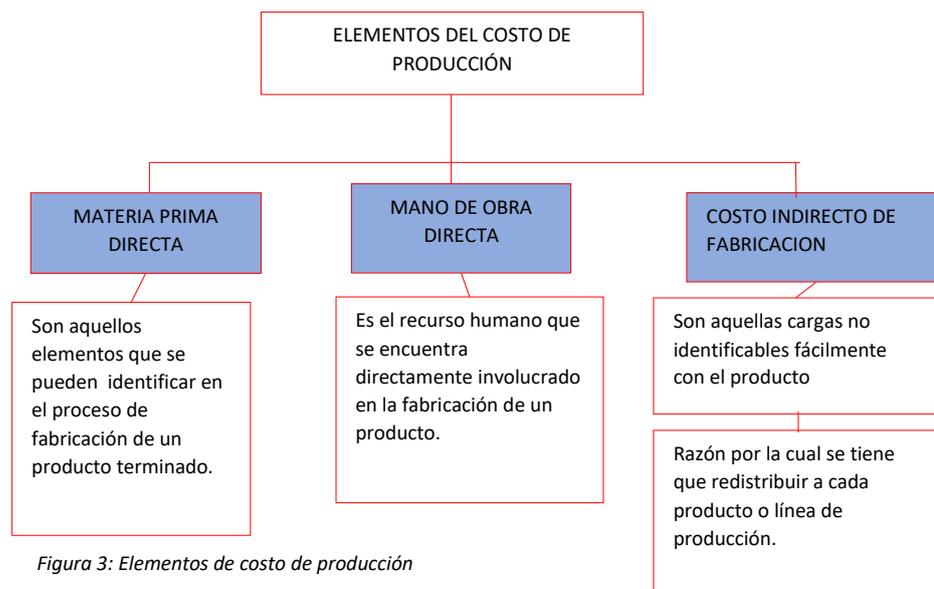


Figura 3: Elementos de costo de producción

Sistema de costo por órdenes de producción

Sistema que permite la acumulación de costos de acuerdo a cada orden de pedido para manufacturar según las especificaciones del cliente, es el más adecuado cuando difieren en requerimientos y conversión por producto (Santellan, 2011), es necesario identificar y controlar el destino o aplicación de los costos incurridos en la orden de producción respectiva, registrada en la “Hoja de Costos” (Zhuzhingo, 2015). Para Borghi Pablo & Borghi Jorge (2017) considera la hoja de costos como “el eje del sistema, la que resume en forma separada, los consumos de los elementos demandados por cada orden o trabajo. Para su elaboración se obtiene información de la documentación fuente: requisiciones de materiales, tarjetas de tiempos de trabajo del personal afectado a mano de obra directa y cuota de costos indirectos de fabricación”. El costo unitario de producción se obtiene al dividir el costo total de producción entre el total de unidades producidas de cada orden (Pelchor & Ramón, 2014). Podemos decir que el Sistema de Costos por Órdenes de Producción es un procedimiento de control y registro de costos aplicables a empresas donde es posible y resulta práctico identificar y asignar los Costos Indirectos a cada producto hasta su terminación (Hernández, 2016).

Características

Dentro de sus características principales son: Apto para las empresas que fabrican por pedidos, inicia con cada orden de trabajo, junto a una hoja de costos, funciones con costos reales o predeterminados (Salazar, 2015), la cantidad de fabricar es limitada según pedido del cliente, el precio de venta se establece a partir del costo y de la ley de la oferta y demanda (Arias & Cabrera, 2011)

Orden de producción

Una vez concretado el pedido del cliente se emite la orden de producción que permite el control individual de cada pedido o lote que se está procesando (Arias & Cabrera, 2011).

Hoja de Costos

Contribuye en la acumulación de los elementos de costos de producción para determinar el costo unitario. Permitirá el establecimiento de políticas de control y reducción de costos, permitiendo el control de la producción y al manejo contable. Se liquida una vez terminada la producción de los artículos (Salazar, 2015).

Evaluación del sistema de costo de producción

Para evaluar el sistema de costos de producción se debe diagnosticar la estructura del control interno, por ello es necesario conocer los procesos de producción del sistema de costo de producción (Rodríguez, 2011). Esta investigación hace énfasis en los controles contables, porque se pretende evaluar el sistema de costo mencionado, mediante el estudio de todas las operaciones que conlleva hacer un producto terminado en una empresa.

Proceso del sistema de costo de producción

A continuación detallaremos todo el proceso que se debe considerar en la evaluación del sistema de costo de producción:

a) Compra de Materia prima directa (MPD)

El procedimiento inicia con el requerimiento de la Materia prima; se compra la materia prima, se recibe y se almacena la materia prima, para que después sea entregado en cada solicitud de requerimiento para producción, se ha tomado como ejemplo a los siguientes:

En la Línea Crudo de filete en aceite de agua y sal de 1LB (TALL X48), en la empresa pesquera Flores SAC; la solicitud se realiza mediante la orden de producción 001 de la materia prima ha sido de 750,000 TM de pescado de especie caballa cada toneladas producida equivale 44 (cajas x TM); el requerimiento de la compra solicitada por el jefe de producción N° 001, fue de pescados y envases con fecha de 30 abril, una vez aprobada la orden de compra, se procede a emitir el documento al proveedor precio total de 2,271, 969.82; informe de recepción N° 001, es validada por almacén para después ser destinada por medio de vales al área de producción (García, 2017).

En una fábrica de bolsas plásticas (resinas-polietilenos) Bolsiroll SAC; el requerimiento de su MP, en su número de Orden 100, se solicita 5 pedidos (bolsa LB francesa con a las 10 unid, bolsa LB hot dog 8 und, bolsa LB pañal sequitos extra grande 22 und. Bolsa arroz macarena de 2000 gr y 400 gr), recibo 01 enero del 2011, numero de orden para las bolsas es de n°1961 de bolsa LB francesa con a las 10 unid, por kl procesado de 370,000, producción solicitada es de 230,000, para el proceso se requiere los siguientes productos (Resina polietileno HDP, resina buteno, resina poletizado HDP, pigmento beige y resina hexeno), para el requerimiento de las materias primas siempre existe diferencias entre la orden de producción y la cantidad entregada debido que hay que multiplicar el porcentaje por la cantidad de kilogramos solicitado, la entrega de MP asignada a producción solo es 25 kilogramos cada uno, la unidad de medida viene asignado por el proveedor y no es recomendable abrir los sacos, el producto viene graduado y al abrirse se corre el riesgo de incrementar desperdicios, una vez iniciado el proceso ya el 90% de la producción por orden (Rodríguez, 2011).

En una empresa industrial; nos explica el requerimiento de la compra MP N° 001 es de 500,000, según la orden de requerimiento MP N° 001, la orden de la materia prima N° 001, según catálogo de 2,,5,7 y 8 , el informe de recepción de la materia prima ha sido recibido (20, 10, y 26) con observaciones ninguna, pero el cantidad de 15 en la materia 3 se encuentra pendiente, el requerimiento del uso de la materia prima para el departamento de corte fue: Orden trabajo n° 101 20 cant. Material 1= 1,000 .materiales auxiliares al almacén, y el proceso de gestión en casos prácticos, donde el ingreso de materia prima y materiales auxiliares al almacén; Se compra materia prima y material auxiliar por S/500,000 y S/10 (Chambergó, 2019).

En la elaboración de sus potajes, del restaurante Paisa; solicita su compra 4 diferentes paltos (cabrito a la norteña, parihuela mixta, cebiche mixto, jalea mixta), para la cual se muestra el costo mensual de la compra de pescados y marisco por una total de 16, 370.40; la orden de producción N° 001 por cabrito a la norteña es costo MPD es de 6.40., la orden de producción N° 002 por parihuela mixta es costo MPD es de 11.95, la orden de producción N° 003 por ceviche mixto es costo MPD es de 9.39, la orden de producción N° 004 por jalea mixta es costo MPD es de 10.11 (Hernández, 2016).

b) Mano de Obra

En una empresa industrial; es importante diferenciar la mano de obra de producción asignada a la fabricación, la administración controla el tiempo semanal de trabajo, en determinados ordenes de trabajo, para después der detallados horas extras regulares y horas extras del 25% y 35% en la boleta de pago del trabajador (Chambergó, 2019). Para el control de la mano de obra es recomendable usar tarjetas de control, detallo ejemplos de mano de obra directa:

En la Línea Crudo de filete en aceite de agua y sal de 1LB (TALL X48), en la empresa pesquera Flores; el control de la mano de obra área de producción es diario la asistencia del personal en base del cálculo de la remuneración mensual, en parte diario de asistencia con 15 trabajadores (8 -5 por día), el control de las horas extras se registran según las horas trabajadas de 15 trabajadores, solo 12 trabajadores tienen 6 horas extras por cada uno, donde: la MOD del almacenero de insumos es de (40 costo unit x 8 diario bruto), (1200. Costo unt x horas), (600 horas extras 25%), (1680. Horas extra al 35%), llegando a ser (3480. costo total S/ neto sin beneficio), más beneficio de ley 417.60, teniendo un total de remuneración por pagar para el 2017 es de S/ 3897.60 (García, 2017).

En una fábrica de bolsas plásticas (resinas-polietilenos) Bolsiroll SAC; La planilla de remuneración para mes de enero del 2011, para el personal de producción cuenta con 2 operarios en extorsión, 4 de impresión y 2 en corte, 1 control de calidad, 1 mecánico, un gerente y un vendedor que devenga sueldo básico más 10 por ciento de comisión. La planta trabaja 24 horas al día, los operarios trabajan 6 días a la semana, de tuno día y 6 días (7 horas con 30 minutos por día L-V) de turno noche (19:00 horas – 1 hora del día siguiente), se paga una bonificación de productividad a base de tarifas de horas maquinas, se calculó sus beneficios laborales. (Rodríguez, 2011)

En la elaboración de sus potajes del restaurante Paisa; en la planilla de mes de agosto del 2016, la empresa cuenta con 19 trabajadores (jefe de cocina, cocinero, ayudantes, jefes de mozos, Mozo de 1/2 tiempo, y otros), el cocinero por 30 días trabajados (50. Remuneración diaria), (1500. Remuneración bruta, beneficios sociales 8.33% CTS, 8.33% vacaciones, y 16.67% gratificación, teniendo una remuneración total de S/. 2135. Teniendo una planilla total de 26,829.83, la asignación de los costos directos prorrateados en mes de agosto es de S/ 14, 802. 67 MOD (Hernández, 2016).

c) Costos indirectos de fabricación

Para la fabricación de los productos para cuyo efecto se ha tomado como base las horas de trabajo entre las horas de distribución, a un tipo tasa, en el proceso productivo pueden intervenir consumo de energía, la depreciación, mantenimiento de las máquinas y de fábrica, entre otros (Chambergó, 2019).

En la Línea Crudo de filete en aceite de agua y sal de 1LB (TALL X48) , en la empresa pesquera Flores SAC; entre los indirecto de fabricación se encuentra como: energía eléctrica, agua, teléfono, mantenimiento Cridani, transporte, certificado de calidad, comisión por producción, gastos de ventas, bonificación por residuos. Que equivale el CIF total en 4348.70; La MP recepción en caballa es de S / 673, 500, Producción PT rendimiento es de 24 cajas por toneladas de pescado 16, 164. Por residuos aprovechables tenemos 33.27%, la planilla diario que pertenece al personal administrativo más gastos de alimentación del personal,

más mano de obra de servicios, todos estos gastos equivalen 174,604.74., considerando una depreciación de por importe de 57,173.38. (García, 2017).

En una fábrica de bolsas plásticas Bolsiroll SAC; en la orden de costo por órdenes de trabajo N° 1961, para la producción de 143.20 und, bolsas LD francela con a las 10 und. Utiliza valuación de método de costos promedio, costos de distribución va ser por 32, 246. 9, y para enero del 2011, hoja de costos de energía eléctrica, reparación y mantenimiento, seguro, viáticos y otros gastos, llegan total de S/.204,858.11. La venta de los productos se llevó a cabo de acuerdo a los precios cotizados. (Rodríguez, 2011)

En la elaboración de sus potajes, del restaurante Paisa como: Luz, agua, gas industrial, depreciación acumulada, y otros gastos por mantenimiento de cocina S/ 8259.97, que es la distribución CIF, que detalla los costos fijos y costos variables, la depreciación aplicada fue de vehículos transporte el 20%, y otros equipos del 10%, el costo de la depreciación en agosto fue por 1508. 67. se asignación de los costos indirectos de fabricación se cargara mediante prorrateo de 43 potajes diferentes en la distribución CIF, 4 diferentes platos que son: cabrito a la norteña (CIF 824.99 mensual, con 797 platos vendidos, CIF por plato 1.04), parihuela mixta (CIF 666.61 mensual, con 664 platos vendidos, CIF por plato 1.04), ceviche mixto (CIF 566.21 mensual, con 547 platos vendidos, CIF por plato 1.04), jalea mixta, (CIF 564.14 mensual, con 545 platos vendidos, CIF por plato 1.04). Hojas de costo N°01, cabrito a la norteña por un costo total de producción de S/ 11. 53, Hojas de costo N°02, parihuela mixta por un costo total de producción de S/ 16.81, hojas de costo N°03, ceviche mixta por un costo total de producción de S/11.69, Hojas de costo N°04, jalea mixta por un costo total de producción de S/12.39 (Hernández, 2016).

Análisis Estadístico

Para complementar la evaluación del sistema del costos de producción se utilizara el análisis estadísticos; se procesa la información mediante un programa SPSS para Windows, donde se puede obtener información de un periodo mediante gráficos de frecuencias, donde se puede medir los comportamiento que tiene los costos con límites de control máximo y mínimo, mediante análisis gráficos de frecuencias, y estadísticos para determinar la correlación de los costos y los elementos del gasto. (Fuentes, 2011).

4. Conclusiones

Podemos concluir mencionando que es importante evaluar el proceso del sistema de costo de producción de una empresa tomando en cuenta sus procedimientos desde el registro de la materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación, esto ayudara a tener un mejor control del uso de los elementos de costo de producción para lograr mejores resultados para la empresa. Algunas empresas en la actualidad están priorizando las evaluaciones en cada actividad de la empresa y los costos que incurren en ellos, teniendo un mejor control y evitando pérdidas futuras.

Toda empresa debe conocer bien el proceso de costo de producción para que pueda analizar si el sistema de costos que utiliza satisface sus requerimientos, por ello se dio a conocer las definiciones más importantes sobre costo de producción, importancia, características, etc.; con el fin de contribuir al crecimiento intelectual para los lectores.

La evaluación del sistema costo de producción ayudará a disminuir errores en el proceso y falencias que se deben corregir, para optimizar los resultados según lo planificado por la empresa. Algunas entidades también descuidan este aspecto y no tienen un buen control en sus costos; teniendo como consecuencia desfavorables en la toma de decisiones de sus administrativos.

El análisis estadístico complementa la evaluación del sistema de costos de producción, al reflejar datos comparativos de costos de producción históricos y actuales, donde la gerencia puede obtener un reporte más claro del crecimiento de la empresa.

4.- BIBLIOGRAFIA

- Alvarado, P. & Calle, M. (2011) “*Diseño de un sistema de costos por órdenes de producción para el taller artesanal*”. Universidad de Cuenca. Cuenca, Ecuador.
- Arias, N. F. & Cabrera, J. A. (2011) “*Análisis y Aplicación del Sistema de costos por órdenes de producción en textil Contexaz de la Ciudad de Azogues*”. Universidad de Cuenca. Cuenca, Ecuador
- Borghi, P. A. & Borghi, J. M. (2017). “*Análisis e implementación de un sistema de costos para evaluar la posibilidad de una ampliación en el mercado*”. Instituto Universitario Aeronáutico. Córdoba, Argentina.
- Chambergó, G. I. (2018). “*Área de contabilidad (NIFF) y costos*”. Actualidad empresarial. Año XVIII (N°412), p.IV-1 a IV-6.
- Chambergó, G. I. (2019). “*Área de contabilidad (NIFF) y costos*” Actualidad empresarial. Año XIX (N°416; 417; y 421), p.IV-1 a IV-6.
- Chiliquinga, M. P. & Vallejos, H. M. (2017). “*Costos, modalidad órdenes de producción*”. Ecuador. Editorial Ibarra UTN. Primera edición. Recuperado de:
<http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/7077/1/LIBRO%20Costos.pdf>
- Fuentes, A. M. (2011) “*Análisis del sistema de costos en una empresa productora de pastas alimenticias*”. Universidad “Carlos Rafael Rodríguez” Cienfuegos, Cuba.
- García, Y. T. (2017) “*Evaluación de los costos y propuesta de un sistema de costos por procesos en la empresa pesquera Flores S.A.C*”. Tesis Título de Contador Público. Universidad Cesar Vallejo. Facultad De Ciencias Empresariales. Chimbote, Perú.
- Gómez, O. (2005) “*Contabilidad de costos*”, España, MC graw hill interamericana. Recuperado de https://www.academia.edu/25271370/Contabilidad_de_costos_oscar_gomez_bravo.
- Hernández, J. J. (2016) “*Sistema de costos de producción y su influencia en la determinación del costo y precio de las comidas de la Empresa El Paisa E.I.R.L., Distrito Cusco, Periodo Agosto – Octubre 2016*”. Universidad Privada Antenor Orrego. Trujillo, Perú.
- Lucero, N. G. (2014) “*Implementación de un sistema de producción y análisis de costos en la fábrica Maquila Confecciones*”. Universidad Técnica del Norte. Ibarra, Ecuador.
- Ordoñez, V. I. (2013) “*Análisis de costos de producción en el incremento de peso de las truchas utilizando dos balanceados comerciales y un balanceado artesanal*”. Universidad Nacional de Loja. Santo Domingo, Loja, Ecuador.
- Pelchor, A. L. & Ramón, L. M. (2014) “*Análisis e implementación de un sistema de costos para los Artesanos dedicados a la elaboración de ladrillos en la Parroquia Balsay en el Canton Cuenca con aplicación en el taller Hrnos. Condo*”. Universidad de Cuenca. Cuenca, Ecuador
- Polineni, R., Favozzi, F., Adelberg, A. & Kole, M. (1997). “*Contabilidad de Costos para Toma de Decisiones*”. México: Editorial Mc. Graw Hill. Recuperado de:
<http://fullseguridad.net/wp-content/uploads/2017/01/Contabilidad-de-costos-3ra-Edici%C3%B3n-Ralph-S.-Polimeni.pdf>
- Rodríguez, M. R. (2011) “*Evaluación del sistema de costos de producción en una fábrica de bolsas de plástico*”. Universidad de César Vallejo. Chimbote, Perú.
- Salazar, B. W. (2015) “*Análisis de costos de producción y su incidencia en la rentabilidad de las curtidurías de Tungurahua*”. Escuela de Administración de Empresas. Ambato, Ecuador.

Santellan, M. N. (2011) “*Análisis de costos de producción y su impacto en la rentabilidad de la empresa Holviplas S.A. en el año 2010*”. Universidad Técnica de Ambato. Ambato, Ecuador.

Zhuzhing, J. A. (2015) “*Análisis de costos de producción de la empresa industrial Cuencamole CIA Ltda. Para la elaboración de un crucigrama*”. Universidad Técnica de Machala. Machala, El Oro, Ecuador.