

UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

Escuela Profesional de Contabilidad



Una Institución Adventista

Sistema de costos por procesos: Una propuesta para la Panificadora Mana Pan del Cielo.

Por:

Wendy Alondra Inga Poquioma

Werner Mego Laiza

Asesor:

Mg. Juan Félix Quispe Gonzales

Tarapoto, diciembre 2019

**DECLARACIÓN JURADA
DE AUTORÍA DEL TRABAJO DE INVESTIGACION**

Mg. 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 por procesos: Una propuesta para una Panificadora Mana Pan del Cielo.", constituye la memoria que presenta los estudiantes Wendy Alondra Inga Poquioma y Werner Mego Laiza, para optar el 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 trabajo de investigación son de entera responsabilidad de la autora, sin comprometer a la institución.

Y estando de acuerdo, firmo la presente constancia en Morales, a los 02 días del mes de diciembre del año 2019.



Mg. Juan Félix Quispe Gonzales

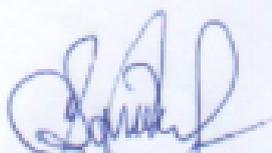
Asesor

**Sistema de costos por procesos: Una propuesta para la
Panificadora Mana Pan del Cielo.**

**TRABAJO DE
INVESTIGACIÓN**

**Presentada para Optar el Grado Académico 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, 02 de diciembre de 2019

Resumen

La Panadería Mana Pan del cielo está ubicado en el Jr. Los Laureles cuadra 4 – Banda de Shilcayo. El objetivo de presente estudio es proponer un diseño de sistema de costos por procesos para la Industria Panificadora Maná pan del Cielo – Tarapoto. La metodología corresponde al tipo propositiva o también conocida como proyectiva. El diseño que se emplea en esta investigación es no experimental. Los instrumentos para la recolección de datos serán de cuatro clases: La lista de cotejo, la guía de entrevista o cuestionario, los archivos que serán guías, y, por último, los artefactos, que serán la cámara fotográfica y la filmadora. El resultado al que concretizó el proyecto es que la producción cuenta con cuatro procesos de elaboración: mezclado, moldeado, leudado y horneado, obteniendo así un total de 932 bolsas de pan, a un costo de S/ 948.079, y por unidad a un costo de S/1.017.

Palabra clave: sistema, costos por procesos.

1. Introducción

La empresa Mana Pan del Cielo viene atravesando un grave problema es que el fabricante o la dueña desconoce su desembolso de su costo de cada producto que se labora, por el cual la panadería no cuenta con un sistema de producción siendo la propuesta un sistema de costos por proceso para saber o conocer su costo de cada proceso de su producto de fabricación y conocer cuál es el desembolso y su ganancia de los productos que fabrica, también tener un precio adecuado para el cliente que adquiere el producto. Este sistema nos ayuda a precisar que el régimen de producción es continuo porque no se puede detener ya que los materiales se pueden deteriorar.

Según Bravo Oscar (2005) menciona que el sistema de costos por procesos tiene una característica particular y especial el que los costos de los productos se acumulan por periodos, durante estos, la materia prima tiene un proceso de transformación continua, el cual no es posible identificar los elementos del costo de cada unidad terminada, en cambio en el sistema de costos de producción si es posible identificar.

El Objetivo del estudio de caso es proponer un diseño de sistema de costos por procesos para la Industria Panificadora Maná pan del Cielo – Tarapoto

2. Materiales y métodos (Metodología)

La presente investigación corresponde al tipo propositiva o también conocida como proyectiva pues lo que se hizo en esta investigación es la creación de nuevas estructuras de investigación, mediante la relación entre los problemas de la realidad y sus alternativas de solución, lo menciona Manuel Rivera (2000).

La investigación de tipo proyectiva consiste en elaborar una propuesta o un modelo, para dar solución a un problema o necesidad de tipo práctico, puede ser de un grupo, de una institución, en un área particular del conocimiento, partiendo de un diagnóstico real de las necesidades del momento, los procesos involucrados y las tendencias futuras. (Hurtado, 2000, pag.325)

Según Charaja (2011) la investigación propositiva se fundamenta en una necesidad o vacío dentro de la institución. Cuando existe información descrita, se realizará una propuesta de sistema de costos por procesos para contrarrestar la problemática actual y las deficiencias encontradas. Al identificar los problemas, analizarlos, profundizarlos y dar una solución dentro de un contexto determinado.

2.1. Participantes

La unidad de análisis del presente estudio de caso fue la industria panificadora Maná del Cielo, cuya actividad es la elaboración de panes y tortas, ubicada Jr. Los Laureles Nro. S/N (Por El Alojamiento El Zorrito) San Martín - La Banda De Shilcayo

2.2. Instrumentos

Los instrumentos para la recolección de datos son de cuatro clases: La lista de cotejo; está validada por C.P.C Manuel Amasifuén Reátegui, Dr. Sebastián Avelino, Villafuerte de la Cruz; en la que estuvieron los ítems a realizar dentro de la empresa para así ejecutar la investigación. También la guía de entrevista o cuestionario con preguntas (abiertas o cerradas) hacia la gerente y encargados respecto a la producción de los panes. Otro de los instrumentos, fueron los archivos que sirvieron de guías, tanto contables como administrativos para realizar el proceso de la elaboración del producto. Y, por último, los artefactos, que fueron la cámara fotográfica y la filmadora.

2.2.1. Técnica

La técnica para la recolección de datos es de cuatro clases: La observación directa, donde se recopila información verídica acerca de los procesos del pan. También la entrevista directa a la dueña y gerente de la empresa donde se recopila datos sobre la empresa panificadora Maná pan del Cielo

A parte de ello se revisarán los archivos en los que se guarda toda la información para realizar los costos. Y, por último, los artefactos que ayudarán con la recolección de datos, con precisiones exactas de las palabras en las entrevistas y de los procesos de la elaboración de los panes.

3. Resultados y discusión

3.1. Contabilidad de Costos

La contabilidad de costos es utilizada por empresas industriales o manufactureras y se encarga del registro sistemático de todas las operaciones internas inherentes a la fabricación de productos, utilizando informes, registros y cuentas especiales que en conjuntos se denomina sistema de contabilidad de costos (Pastor, 2012)

3.1.1. Costos por Procesos

Farías Landabur (2015) menciona que el costo por procesos es el costo unitario de un producto o servicio que se consigue a partir de que los costos totales se asignaron a muchas unidades idénticas, considerando que cada unidad recibe equitativamente la cantidad de cada costo. Este sistema de costos implica, que las unidades que serán costeadas comparten de igual manera todos los procesos productivos.

Según Parra Valenzuela (2009) el costo por procesos es un procedimiento que es empleado en las industrias cuyas producciones son continuas, en masa, uniforme, de las elaboraciones del producto, en la cual no hay una considerable variedad de artículos elaborados, en este procedimiento se desvanecen los detalles de las unidades producidas, por lo cual, la producción se cuantifica en metros, kilos, litros, etc.

Para Parra Valenzuela (2009) los costos por procesos tienen las siguientes características:

Producción continua, o en masa.

La transformación de materia se realiza a través de uno o más procesos.

Los costos se van acumulando en cada proceso en el cual se transforma.

Cruz (2008) menciona que las principales características tenemos: La producción es continua y constante se produce para stock. Acumulación de los costos por proceso cuando son varios sobre la base de tiempo, diario, semanal. El costo unitario se determina sobre la raíz de

promedio. No se puede distinguir los elementos del costo en cada unidad que ha sido producida etc.

3.2. Materia Prima

Materia Prima hace referencia a los costos de compras de la materia prima o materiales, añadiendo los gastos agregados que se colocan en el área de producción para ser utilizados en el proceso de elaboración, así como: fletes, gastos, seguros, etc. Por lo que se refiere a los materiales directos (International Accounting Standards Board – IASB, 2017).

“Elementos que se transforman e incorporan en un producto acabado. De esa manera, todos los elementos materiales que participan en el proceso de producción de un producto, se considera materia prima” (Jimenez Lemus, 2008)

“El total consumido y valorizado a precios pagados por su compra al momento de ingresar a su depósito” (Lavalpe, 1988)

3.3. Mano de Obra

Se entiende a todos los pagos, salarios, prestaciones sociales, aportes y otras determinaciones laborales, que son pagadas a las personas que participan de manera directa o indirecta en la elaboración del producto o de la prestación del servicio. (Jimenez Lemus, 2008)

“También se determina mano de obra, a todo el esfuerzo físico y/o mental que se realiza dentro del proceso de la transformación de la materia prima y/o material auxiliar, a un producto final.” (Alfredo & Medina, 2007)

Se refiere a aquel esfuerzo humano que interfiere en el proceso de transformación y elaboración de materias primas a productos terminados. Los sueldos, salarios y prestaciones a los trabajadores de la fábrica que la empresa paga, así como todas aquellas obligaciones a que den lugar tal como en la NIC 19

3.4. Gastos indirectos de fabricación (GIF)

Los costos indirectos de fabricación conforman aquellos recursos que son utilizados en la fabricación de un bien o la prestación del servicio pero que no se pueden clasificar como material directo ni como mano de obra directa. (Jimenez Lemus, 2008)

Se denomina con el nombre de cargos indirectos (CI) al total de costos fabriles que participan en la transformación de los productos y que, por lo tanto, no se pueden identificar o cuantificar completamente al momento de la elaboración de los productos, procesos productivos o centros de costos. El tercer elemento del costo de producción lo representan los cargos indirectos, y puede referirse a los siguientes conceptos:

3.4.1. Materia Prima Indirecta (MPI):

Son aquellos materiales que están sometidos a transformación, éstos no pueden identificar o cuantificar completamente con los productos terminados.

3.4.2. Mano de obra indirecta (MOI):

Lo representan aquellos gastos como lo son, los salarios y obligaciones que den lugar a todos los trabajadores de la fábrica, cuya actividad realizada no se puede reconocer o determinar plenamente con los productos terminados.

3.4.3. Depreciaciones:

Hace referencia a la disminución del valor de los activos de la fábrica, provocadas por el uso continuo, transcurso del tiempo o por obsolescencia.

4. Sistema de Costos por procesos

Los resultados a la cual arribó el presente estudio y respondiendo a nuestro objetivo general se puede apreciar en las siguientes Tablas.

Tabla 1. Proceso de Mezclado (Anexo 1, 2, 3, 4)

| Elementos de producción | MEZCLADO | |
|--|----------------|--------------|
| | Costo | Por Unidad |
| Materia prima directa | 810.432 | 0.870 |
| Mano de obra directa | 6.666 | 0.007 |
| Costos indirectos de Fabricación: | | |
| Materia prima indirecta | | |
| Mano de obra indirecta | 4.808 | 0.005 |
| Gastos indirectos de fabricación | 0.351 | 0.0004 |
| Costo del producto de Mezclado | 822.257 | 0.882 |

La Tabla N° 1 muestra el proceso del Mezclado, en la cual intervienen la materia prima directa con un costo de S/810.432, la Mano de obra directa con S/6.666, y los GIF con una suma de S/5.159, haciendo todos estos costos un monto total de S/822.257 en el proceso de mezclado, el cual pasará al siguiente proceso teniendo a consideración este monto.

Tabla 2. Proceso de Moldeado (Anexo 5, 6, 7)

| Elementos de producción | MOLDEADO | |
|--|----------------|--------------|
| | Costo | Por Unidad |
| Materia prima directa | | |
| Mano de obra directa | 74.410 | 0.080 |
| Costos indirectos de Fabricación: | | |
| Materia prima indirecta | | |
| Mano de obra indirecta | 4.808 | 0.005 |
| Gastos indirectos de fabricación | 0.681 | 0.001 |
| Costo del producto de Moldeado | 79.899 | 0.090 |
| Costo del proceso anterior | 822.257 | 0.882 |
| Costo acumulado para sig. proceso | 902.156 | 0.968 |

La Tabla N°2 refleja los costos en los que se incurrieron en este proceso de Moldeado, la mano de obra tiene S/74.410, los CIF hacen un total de S/5.489, dando así un total de S/79.899 que sumado con los costos del proceso anterior de S/822.257, tenemos un total de costo acumulado de S/902.156 que será el costo que pasará al siguiente proceso.

Tabla 3. Proceso de Leudado (Anexo 8, 9, 10)

| Elementos de producción | LEUDADO | |
|--|---------|------------|
| | Costo | Por Unidad |
| Materia prima directa | | |
| Mano de obra directa | | |
| Costos indirectos de Fabricación: | | |
| Materia prima indirecta | | |
| Mano de obra indirecta | 4.808 | 0.005 |
| Gastos indirectos de fabricación | 1.183 | 0.001 |
| Costo del producto de Leudado | 5.991 | 0.001 |
| Costo del proceso anterior | 902.156 | 0.968 |
| Costo acumulado para sig. proceso | 908.147 | 0.974 |

La Tabla N° 3 muestra los costos del proceso de Leudado, en este proceso tenemos mano de obra indirecta de S/4.808, gastos indirectos de fabricación de S/1.183, haciendo un total de costos en este proceso de S/5.991 que sumado con los costos del proceso anterior de S/902.156, tenemos un total de costo acumulado en este proceso de S/908.147.

Tabla 4. Proceso de Horneado (Anexo 11, 12, 13, 14)

| Elementos de producción | HORNEADO | |
|-------------------------|----------|------------|
| | Costo | Por Unidad |
| Materia prima directa | | |
| Mano de obra directa | 25.776 | 0.028 |

| | | |
|--|---------|-------|
| Costos indirectos de Fabricación: | | 0.000 |
| Materia prima indirecta | 8.000 | 0.009 |
| Mano de obra indirecta | 4.808 | 0.005 |
| Gastos indirectos de fabricación | 1.349 | 0.005 |
| Costo del producto de Horneado | 39.932 | 0.043 |
| Costo del proceso anterior | 908.147 | 0.974 |
| Costo total acumulado | 948.079 | 1.017 |

La Tabla N°4 muestra los costos en el que incurrieron los costos en este proceso, teniendo así mano de obra indirecta S/25.776, materia prima indirecta S/8.00, mano de obra indirecta S/4.808, y gastos indirectos de fabricación S/1.349, haciendo así el total de costos de S/39.932 que sumado con los costos del proceso anterior S/908.147 tenemos un total de costos acumulados de S/948.079

Tabla 5. Parentación de todos los procesos

| | MEZCLADO | | MOLDEADO | | LEUDADO | | HORNEADO | | TOTAL | |
|---|----------|------------|----------|------------|---------|------------|----------|------------|---------|------------|
| | COSTO | POR UNIDAD | COSTO | POR UNIDAD | COSTO | POR UNIDAD | COSTO | POR UNIDAD | COSTO | POR UNIDAD |
| Materia Prima Directa | 810.432 | 0.870 | | | | | | | 810.432 | 0.870 |
| Mano de Obra Directa | 6.667 | 0.007 | 74.410 | 0.080 | | | 25.776 | 0.028 | 106.853 | 0.115 |
| Costos Indirectos de Fabricación | | | | | | | | 0.000 | | |
| <i>Materia Prima Indirecta</i> | | | | | | | 8.000 | 0.009 | 8.000 | 0.009 |
| <i>Mano de Obra Indirecta</i> | 4.808 | 0.005 | 4.808 | 0.005 | 4.808 | 0.005 | 4.808 | 0.005 | 19.230 | 0.021 |
| <i>Gastos Indirectos de Fabricación</i> | 0.351 | 0.000 | 0.681 | 0.001 | 1.183 | 0.001 | 1.349 | 0.001 | 3.565 | 0.004 |
| Costo en cada proceso | 822.257 | | 79.899 | 0.086 | 5.991 | 0.006 | 39.932 | 0.043 | 948.079 | 1.017 |
| Costo recibido del proc. anter. | | | 822.257 | 0.882 | 902.157 | 0.968 | 908.147 | 0.974 | | |
| Costo para el siguiente proceso | 822.257 | 0.882 | 902.157 | 0.968 | 908.147 | 0.974 | 948.079 | 1.017 | | |
| Panes terminados enviados sgte. proceso | 932.000 | | 932.000 | | 932.000 | | 932.000 | | | |
| Panes perdidos | - | | - | | - | | - | | | |
| Panes con que empezó el proceso | 932.000 | | 932.000 | | 932.000 | | 932.000 | | | |

Hay 4 procesos para la elaboración de pan chico redondo y largo. Donde en el primer proceso de mezclado se desembolsó S/. 822.257 con un costo unitario de S/. 0.882, para el segundo Proceso Moldeado se desembolsó S/. 79.899 con el costo unitario de S/. 0.090, para el tercer Proceso Leudado aumentó el desembolso en S/. 5.991 con el costo unitario de S/. 0.001 y en el cuarto Proceso Horneado se desembolsó S/. 39.932 con el costo unitario de S/. 0.043 por cada bolsa de pan. El desembolso acumulado es de S/. 482.287 costo un costo unitario acumulado de los cuatro procesos de la suma de S/. 1.017 por cada bolsa de pan.

5. Conclusión

De acuerdo al objetivo propuesto, se concluyó que la empresa a partir de ahora contará con una propuesta de sistema de costos por procesos, donde se determinó que hay 4 procesos que son los siguientes: Mezclado, Moldeado, Leudado, Horneado y que el costo unitario es de S/. 1.017 por cada bolsa de pan donde cada bolsa de pan.

Recomendaciones

Se recomienda a la empresa Maná Pan del cielo que pueda tomar en consideración e implementar este sistema de costos por procesos, ya que le permitirá evaluar y controlar todos sus elementos, materia prima, la mano de obra y sus costos indirectos de fabricación.

Así mismo, planificar y llevar un control de cada uno de los procesos, pues esto les permitirá realizar ajustes en caso que se presenten variaciones respecto a precios de venta al mercado y así a empresa no pueda salir perjudicada, ya que, al obtener los costos unitarios de producción de la empresa, puedan realizar un análisis para determinar si su precio es el adecuado o no, y posteriormente realizar la corrección debida.

Bibliografía:

- GÓMEZ BRAVO Oscar. (2005). “Contabilidad De Costos” Quinta Edición Pág. 164-445.
- Palencia Garcia, C. V. (2012). *Costos II*. Mexico.
- Farías Landabur, A. (2015). *Costeo Por Procesos*. Chile: Departamento De Control De Gestión Y Sistemas De Información.
- Parra Valenzuela, J. A. (2009). *Costos Historicos*. Agua Prieta Sonora-Mexico: Instituto Tecnológico De Agua Prieta.
- CRUZ, A. (2008). *CONTABILIDAD DE COSTOS*.
- Landabur, A. F. (2015). *Costeo Por Procesos*. Chile: Managementcontrol.
- Máximo, L. B. (2012). *Contabilidad De Costos*.
- Humberto Ñaupas Paitán, Elías Mejía Mejía, Eliana Novoa Ramírez, Lberto Villagómez Paucar (2013). “Metodología De La Investigación”
- Bent Flyvbjerg (2000) En *Diccionario De Sociología* (Pg. 66)
- Beatrice Avolio Alecchi (2015). “Métodos Cualitativos De Investigación: Una Aplicación Al Estudio De Caso”