



# UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

DETERMINACIÓN DEL COSTO DE PRODUCCIÓN EN UNA EMPRESA  
MANUFACTURERA MEDIANTE LA APLICACIÓN DE UN SISTEMA DE  
COSTOS POR PROCESOS

CELI QUIMI CARMEN VIVIANA  
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA  
2019



# UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

DETERMINACIÓN DEL COSTO DE PRODUCCIÓN EN UNA  
EMPRESA MANUFACTURERA MEDIANTE LA APLICACIÓN DE  
UN SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS

CELI QUIMI CARMEN VIVIANA  
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA  
2019



# UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN COMPLEXIVO

DETERMINACIÓN DEL COSTO DE PRODUCCIÓN EN UNA EMPRESA  
MANUFACTURERA MEDIANTE LA APLICACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS  
POR PROCESOS

CELI QUIMI CARMEN VIVIANA  
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

FEIJOO GONZALEZ ENA MARITZA

MACHALA, 04 DE FEBRERO DE 2019

MACHALA  
04 de febrero de 2019

**Nota de aceptación:**

Quienes suscriben, en nuestra condición de evaluadores del trabajo de titulación denominado Determinación del costo de producción en una empresa manufacturera mediante la aplicación de un sistema de costos por procesos, hacemos constar que luego de haber revisado el manuscrito del precitado trabajo, consideramos que reúne las condiciones académicas para continuar con la fase de evaluación correspondiente.



---

FEIJOO GONZALEZ ENA MARITZA

0703441253

TUTOR - ESPECIALISTA 1



---

CHUQUIRIMA ESPINOZA SAMUEL EFRAÍN

0701106502

ESPECIALISTA 2



---

MOROCHO ROMAN ZAIDA PATRICIA

0703359125

ESPECIALISTA 3

Fecha de impresión: lunes 04 de febrero de 2019 - 13:30

## Urkund Analysis Result

**Analysed Document:** CELI QUIMI CARMEN VIVIANA\_PT-011018.pdf (D47130476)  
**Submitted:** 1/22/2019 10:41:00 PM  
**Submitted By:** titulacion\_sv1@utmachala.edu.ec  
**Significance:** 4 %

Sources included in the report:

<https://vdocuments.mx/libro-de-contabilidad-de-costos.html>

Instances where selected sources appear:

1

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

La que suscribe, CELI QUIMI CARMEN VIVIANA, en calidad de autora del siguiente trabajo escrito titulado Determinación del costo de producción en una empresa manufacturera mediante la aplicación de un sistema de costos por procesos, otorga a la Universidad Técnica de Machala, de forma gratuita y no exclusiva, los derechos de reproducción, distribución y comunicación pública de la obra, que constituye un trabajo de autoría propia, sobre la cual tiene potestad para otorgar los derechos contenidos en esta licencia.

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

Se autoriza a transformar la obra, únicamente cuando sea necesario, y a realizar las adaptaciones pertinentes para permitir su preservación, distribución y publicación en el Repositorio Digital Institucional de la Universidad Técnica de Machala.

La autora como garante de la autoría de la obra y en relación a la misma, declara que la universidad se encuentra libre de todo tipo de responsabilidad sobre el contenido de la obra y que asume la responsabilidad frente a cualquier reclamo o demanda por parte de terceros de manera exclusiva.

Aceptando esta licencia, se cede a la Universidad Técnica de Machala el derecho exclusivo de archivar, reproducir, convertir, comunicar y/o distribuir la obra mundialmente en formato electrónico y digital a través de su Repositorio Digital Institucional, siempre y cuando no se lo haga para obtener beneficio económico.

Machala, 04 de febrero de 2019



CELI QUIMI CARMEN VIVIANA  
0920487709

## RESUMEN

Las empresas que se dedican a la producción de grandes volúmenes de unidades, por lo general, no llevan la contabilización de los costos de manera apropiada. Esto conlleva a la utilización de un sistema óptimo de costos por procesos, en el cual su producción se divide por departamentos, logrando de esta manera obtener los costos totales invertidos para la producción. La presente investigación tuvo como objetivo la determinación del costo de producción mediante la aplicación de un sistema de costos por procesos en una empresa manufacturera “Pescadora S.A”, la cual constaba de tres departamentos para la fabricación, donde en cada etapa se clasificó cada elemento del costo y se efectuó los costos unitarios de cada uno y la inversión para la operación en cada proceso. Esta investigación se centró en una metodología documental, mediante la revisión de artículos científicos que facilitaron la comprensión del desarrollo, asimismo, se aplicó un enfoque cuantitativo debido a las fórmulas correspondientes para los cálculos de los costos respectivos para cada departamento. Por consiguiente, se realizó un informe de costos de producción donde se detalló las unidades producidas, unidades equivalentes, costos por distribuir y la distribución de costos totales, mediante estos formatos se logró una estructuración adecuada para la visualización y obtención de los costos respectivos que se emplearon para la producción.

**Palabras claves:** Sistema de costos, elementos del costo, costos por procesos, Costo de producción

## **ABSTRACT**

The companies that are dedicated to the production of large volumes of units, in general, do not keep the cost accounting in an appropriate way. This leads to the use of an optimal process cost system, in which its production is divided by departments, thus achieving the total costs invested for production. The objective of the present investigation was to determine the cost of production through the application of a process cost system in a manufacturing company "Pescadora SA", which consisted of three departments for manufacturing, in which each element of each stage was classified cost and the unit costs of each one and the investment for the operation in each process were made. This research focused on a qualitative and quantitative analysis, through the review of scientific articles that facilitated the understanding of the development, likewise, the corresponding formulas were applied for calculating the respective costs for each department. Accordingly, a production cost report was made where the units produced, equivalent units, costs to be distributed and the distribution of total costs were detailed, through these formats an adequate structuring was achieved for the visualization and obtaining of the respective costs that were They used for production.

**Keywords:** Cost system, cost elements, process costs, production cost

## INDICE

**RESUMEN**

**ABSTRACT**

<b>INTRODUCCIÓN .....</b>	<b>5</b>
<b>DESARROLLO .....</b>	<b>6</b>
Costos.....	6
Sistema de acumulación de costos.....	6
Elementos del costo .....	7
Materia prima directa .....	7
Mano de obra.....	7
Costos indirectos de fabricación .....	8
Costo de producción .....	8
Costos por procesos .....	8
<b>CASO PRÁCTICO .....</b>	<b>9</b>
<b>CONCLUSIÓN .....</b>	<b>14</b>
<b>BIBLIOGRAFÍA .....</b>	<b>15</b>

## INTRODUCCIÓN

El propósito de toda organización al finalizar los periodos fiscales es la determinación de los costos totales de cada elemento como es la materia prima directa, mano de obra directa y los costos de fabricación, que se implementaron para la elaboración de los productos finales, ya que sin el conocimiento de éstos resultaría dificultoso asignarles el precio final para la venta a los consumidores. Generalmente, de acuerdo a las necesidades de las entidades se utiliza un sistema de costos que se ajustará a la producción de la misma.

El sistema de costos por procesos es utilizado por organizaciones con volúmenes altos de unidades producidas, con modelos estandarizados para una producción continua y a gran escala, por lo cual no se puede interrumpir su marcha una vez que se ha iniciado el proceso. El mismo tiene por finalidad establecer que parte de los elementos del costo se aplica a las unidades terminadas y que parte corresponden a las todavía en proceso para fijar de esta manera el costo unitario.

El objetivo principal de esta investigación es determinar el costo total de producción de una empresa manufacturera “Pescadora S.A” mediante la aplicación de un sistema de costos por procesos, la cual se dedica a la producción de conservas de pescado, que se compone por tres departamentos diferentes que son de preparación, enlatado y revisado, que servirán para obtener los costos unitarios por cada elemento los cuales se transferirán y se irán acumulando en cada etapa.

Esta investigación se centrará en una metodología documental, mediante la revisión de artículos científicos que faciliten la comprensión del desarrollo y la elaboración de un marco teórico, en base a un enfoque cuantitativo se aplicarán las fórmulas correspondientes para los cálculos de los costos respectivos para cada departamento. Se elaborará un informe sobre el costo de producción que se ha generado durante el periodo, el cual es una herramienta fundamental para el análisis de la producción de la organización, por ende, corresponderá a la directiva tomar las decisiones eficientes y oportunas respecto a los costos que se han incurrido en los diferentes procesos, con la finalidad de minimizar los mismos en lo posible para evidenciar un incremento en las utilidades futuras, sin perjudicar la calidad de los bienes.

## **DESARROLLO**

### **Costos**

Los costos son erogaciones monetarias que se incurren con el propósito de la fabricación de los bienes o la prestación de algún servicio, los costos pueden ser fijos o variables. Los costos fijos son los valores que se tiene que cancelar sin importar la variación del nivel de producción, es decir, se mantienen constantes, independientemente si las unidades aumentan o disminuyen, por ejemplo, los sueldos administrativos, alquileres, etc.. (Molina, 2017). Los costos variables son las erogaciones que se pagan dependiendo únicamente del volumen de producción, es decir, si aumenta las unidades incrementa los costos y viceversa, se tiene a los materiales o insumos, mano de obra, servicios básicos, etc. (Mejía & Higueta, 2015)

### **Sistema de acumulación de costos**

Según los autores Rojas Ruiz, Molina de Paredes, & Chacón Parra (2016), un sistema de acumulación de costos es un conjunto de métodos y técnicas que permiten una recolección de todos los datos contables de los diversos departamentos o etapas de una producción con el fin de obtener el costo total de un producto o servicio. Esto quiere decir, que es de vital importancia este tipo de sistemas de costos porque ayuda a las empresas a organizar y suministrar la información requerida por cada proceso que se ejecute en las diversas etapas, para conseguir el costo de producción que servirá para fijar el precio final del producto.

Así mismo, Meleán, Moreno, & Balza (2014) mencionan que la finalidad de un sistema de acumulación de costos es la alcanzar el costo de producción total como resultado de la colección de los valores finales de los diferentes departamentos de una entidad, con el afán de obtener los respectivos costos unitarios referentes a los elementos del costo que son: la materia prima, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación registrados contablemente en cada sector.

Además Battisti, Messias, & Rocha (2017) indican la importancia de tener un eficaz control sobre el sistema de costos, porque, por medio de esto se podrá observar el rendimiento económico y financiero de la organización, ya que tiene un alto nivel de influencia sobre las utilidades, analizando de esta manera una posible disminución de los costos en cada etapa de

producción y así lograr una mejora de los índices de liquidez y rentabilidad en las instituciones.

### **Elementos del costo**

En la producción de un producto o prestación de un servicio lleva implícito un costo, el cual se compone de tres elementos fundamentales que permitirán determinar con exactitud su valor para fijar el precio de venta al público y así precisar la magnitud de las ganancias por dicho producto o servicio. Estos elementos corresponden a la materia prima, mano de obra y los costos indirectos de fabricación.

### **Materia prima directa**

Este elemento es el más primordial en toda la etapa de producción en una entidad, sin éste no se podría dar comienzo al proceso, es el conjunto de los materiales indispensables para la elaboración de los bienes que son fáciles de identificar, los cuales pasarán a ser procesados y convertidos en productos finales modificando sus propiedades. Esta debe estar siempre a disposición de los operarios, ya que si no se encuentra en bodega retrasaría la fabricación y por ende, se entregaría tarde la mercadería destinada a los clientes. Es necesario tener presupuestado la cantidad total de productos que se destinan a la venta, para de esta manera tener la suficiente materia prima en bodega para el departamento operativo. ( Andrade, Camacho, & Andrade, 2013)

### **Mano de obra**

Valderrama, Colmenares, Colmenares, & Jaimes (2016) señalan a la mano de obra como uno de los mas importantes costos que una empresa debe tener en consideracion al momento de una producción, en el cual su costo es atribuible a todos los bienes elaborados. Este elemento esta determinado por las remuneraciones al personal que se encarga de la fabricacion del producto directa o indirectamente como a los operarios, jornaleros, inspectores de planta, personal administrativo y gerencial, este conjunto representa la fuerza laboral de toda organización por la cual se espera obtener rentabilidades futuras.

### **Costos indirectos de fabricación**

Estos costos son necesarios para la producción de un producto al igual que la materia prima y la mano de obra, sin embargo, tienen la característica de que no son identificables en el costo del bien. Los costos indirectos variables son aquellos que están directamente ligados a la producción, es decir, si existe un aumento o disminución en las unidades que se producen, se notarán los cambios en los costos, mientras que los fijos es aconsejable calcularlos, por medio de una tasa de distribución basándose en el nivel de uso de los factores productivos. (Gutiérrez & Duque, 2014)

### **Costo de producción**

Según Menéndez (2013) menciona que el costo de producción son erogaciones monetarias que se han realizado con la finalidad de la fabricación de los productos para la comercialización al público. Cuando una entidad ha tomado la decisión de disminuir los costos debe de hacerlo de una manera justificada, es decir, que no perjudique la calidad de las unidades producidas, mas bien, aumente un valor agregado a las mismas, acoplándose a las circunstancias que atraviesa una institución.

### **Costos por procesos**

Este sistema consiste en la estandarización de los productos, donde cada proceso será dividido por departamento o sector, en los cuales se cargarán y se irán acumulando los costos totales por cada elemento, materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación para al final de la producción calcular la inversión total y fijar los precios para la venta al público. Además Latorre (2016), menciona que este sistema es utilizado por aquellas entidades que producen altos volúmenes de unidades y que sus etapas son uniformes, es decir, los procesos que se aplican en la fabricación de los productos son continuos o repetitivos ininterumpidos.

## CASO PRÁCTICO

La compañía “Pescadora S.A” dedicada a la producción de conservas de pescado, lleva un sistema de costos por procesos. Tiene tres departamentos de producción: preparación, enlatado y revisado. Al 31 de diciembre último presenta los siguientes resultados.

**Departamento de preparación:** Al iniciar operaciones en el periodo este departamento comenzó con un total de 25.000 unidades, 20.000 de las cuales termino totalmente en relación con el departamento y las envió al de enlatado, además perdió en el proceso 1.000 unidades, quedándole el resto en proceso, terminadas en un 100%, 75% y 50% (MPD,MOD, CF). Los costos totales del periodo en este departamento fueron de \$ 567.800,00 repartidos así: MPD \$ 228.000,00; MOD \$ 225.400,00 Y CF \$ 114.400,00

**Departamento de enlatado:** Este departamento recibió las unidades provenientes de preparación y logro pasar 18.000 unidades terminadas en relación con este departamento al de revisado; no pasaron al departamento siguiente 1.000 terminadas y le quedaron en proceso 1.000 unidades con el siguiente porcentaje 100%, 50%, 50% (MPD, MOD, CF) los costos del periodo en este departamento fueron de MPD \$ 210.000,00; MOD \$ 224. 250,00 Y CF \$ 156.000,00

**Departamento de revisado:** Este departamento recibió las unidades provenientes de enlatado y logro pasar 17.500 unidades terminadas en relación con este departamento al almacén, y le quedaron en proceso 500 unidades con el siguiente porcentaje 80% y 70% (MOD, CF) los costos fueron de MOD \$ 227.450,00 y CF \$ 53.500,00

Se requiere:

1. Un informe de unidades de producción
2. Un informe de costo de producción

**Tabla 1:** Volumen de producción de los departamentos respectivos:

Descripción	Departamento A		Departamento B		Departamento C	
	Unidades	Unidades	Unidades	Unidades	Unidades	Unidades
Unidades comenzadas en el periodo	25.000					
Unidades recibidas			20.000		18.000	
Unidades terminadas y trans.		20.000		18.000		17.500
Unidades terminadas y no trans.				1.000		
Unidades en proceso		4.000		1.000		500
<b>Total</b>	<b>25.000</b>	<b>24.000</b>	<b>20.000</b>	<b>20.000</b>	<b>18.000</b>	<b>18.000</b>

**Elaborado por:** El autor

**Tabla 2:** Producción equivalente

Descripción	Departamento A		Departamento B		Departamento C	
	%	Unidades	%	Unidades	%	Unidades
<b>Materia prima</b>						
Unidades terminadas y transferidas		20.000		18.000		17.500
Unidades terminadas y no transferidas				1.000		
Unidades en proceso	100	4.000	100	1.000	100	500
<b>Total</b>		<b>24.000</b>		<b>20.000</b>		<b>18.000</b>
<b>Mano de obra</b>						
Unidades terminadas y transferidas		20.000		18.000		17.500
Unidades terminadas y no transferidas				1.000		
Unidades en proceso	75	3000	50	500	80	400
<b>Total</b>		<b>23.000</b>		<b>19.500</b>		<b>17.900</b>
<b>Costo de fabricación</b>						
Unidades terminadas y transferidas		20.000		18.000		17.500
Unidades terminadas y no transferidas				1.000		
Unidades en proceso	50	2000	50	500	70	350
<b>Total</b>		<b>22.000</b>		<b>19.500</b>		<b>17.850</b>

**Elaborado por:** El autor

➤ **Departamento de Preparación:**

**Tabla 3:** Costo unitario Departamento A

Descripción	Costos	Unidades	Total
Materia prima	28.000,00	24.000	1,17
Mano de obra	225.400,00	23.000	9,8
Costo de fabricación	114.400	22.000	5,2
<b>Total</b>	<b>367,800,00</b>		<b>16,17</b>

**Elaborado por:** El autor

- Cálculo del costo de unidades terminadas y transferidas:

$$20.000,00 * 16,17 = 323.400,00$$

**Tabla 4:** Costo de unidades en proceso Departamento A

Descripción	Unidades equivalentes	Costo unitario	Total
Materia prima	4.000	1,17	4.680,00
Mano de obra	3.000	9,8	29.400,00
Costo de fabricación	2.000	5,2	10.400,00
<b>Total</b>			<b>44.480,00</b>

**Elaborado por:** El autor

➤ **Departamento de Enlatado:**

**Tabla 5:** Costo unitario Departamento B

Descripción	Costos	Unidades	Total
Materia prima	210.000,00	20.000	10,5
Mano de obra	224.250,00	19.500	11,5
Costo de fabricación	156.000,00	19.500	8,00
Total	590.250,00		30,00
Total departamento anterior	323.400,00	20.000	16,17
<b>Total</b>	<b>913.650,00</b>		<b>46,17</b>

**Elaborado por:** El autor

- Cálculo del costo de unidades terminadas y transferidas:  
 $18.000 * 46,17 = 831.060,00$
- Cálculo del costo de unidades no terminadas y transferidas:  
 $1.000 * 46,17 = 46.170,00$

**Tabla 6:** Costo de unidades en proceso Departamento B

Descripción	unidades equivalentes	Costos	Total
Materia prima	1.000	10,5	10.500,00
Mano de obra	500	11,5	5.750,00
Costo de fabricación	500	8,0	4.000,00
Total			20.250,00
Total departamento anterior	1.000	16,17	16.170,00
<b>Total</b>			<b>36.420,00</b>

**Elaborado por:** El autor

➤ **Departamento de Revisado**

**Tabla 7:** Costo unitario Departamento C

Descripción	Costos	unidades	Total
Mano de obra	277.450,00	17.900	15,50

Costo de fabricación	53.550,00	17.850	3,00
<b>Total</b>	<b>331.000,00</b>		<b>18,50</b>
Total departamento anterior	831.060,00	18.000	46,17
<b>Total</b>	<b>1.162.060</b>		<b>64,67</b>

**Elaborado por:** El autor

- Calculo del costo de unidades terminadas y transferidas:  
 $17.50064,67 = 1. 131.725,00$

**Tabla 8:** Costo de unidades en proceso Departamento C

Descripción	unidades equivalentes	Costos unitarios	Total
Mano de obra	400	15,5	6.200,00
Costo de fabricación	350	3,00	1.050,00
<b>Total</b>	<b>750</b>		<b>7.250,00</b>
Total departamento anterior	500	46,17	23.085,00
<b>Total</b>			<b>30.335,00</b>

**Elaborado por:** El autor

**“PESCADORA S.A”**  
**INFORME DE COSTO DE PRODUCCIÓN**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

**Tabla 9:** Informe de Costo de Producción

1.UNIDADES POR DISTRIBUIR	PREPARACIÓN		ENLATADO		REVISIÓN	
Unidades en proceso						
Iniciadas en el periodo	25.000					
Recibidas en el proceso			20.000		18.000	
<b>Total</b>	<b>25.000</b>		<b>20.000</b>		<b>18.000</b>	
<b>Distribución de unidades</b>						
Unidades terminadas y transferidas	20.000		18.000		17.500	
Unidades no terminadas y trans.			1.000			
Unidades en proceso	4.000		1.000		500	
Unidades por perdida normal	1.000					
<b>2. PRODUCCIÓN EQUIVALENTE</b>	<b>%</b>	<b>unidades</b>	<b>%</b>	<b>unidades</b>	<b>%</b>	<b>unidades</b>
<b>Materia prima</b>						

Unidades terminadas y transferidas		20.000		18.000		17.500
Unidades terminadas y no transferidas				1.000		
Unidades en proceso	100	4.000	100	1.000	100	500
<b>Total</b>		<b>24.000</b>		<b>20.000</b>		<b>18.000</b>
<b>Mano de obra</b>						
Unidades terminadas y transferidas		20.000		18.000		17.500
Unidades terminadas y no trans.				1.000		
Unidades en proceso	75	3.000	50	500	80	400
<b>Total</b>		<b>23.000</b>		<b>19.500</b>		<b>17.900</b>
<b>Costo de fabricación</b>						
Unidades terminadas y transferidas		20.000		18.000		17.500
Unidades terminadas y no transferidas				1.000		
Unidades en proceso	50	2.000	50	500	70	350
<b>Total</b>		<b>22.000</b>		<b>19.500</b>		<b>17.850</b>
<b>3. COSTOS POR DISTRIBUIR</b>	<b>C.Total</b>	<b>C.Unitario</b>	<b>C.Total</b>	<b>C.Unitario</b>	<b>C.Total</b>	<b>C.Unitario</b>
Del proceso anterior			323.400,00	16,17	831.060,00	30
<b>De este proceso:</b>						
Materias primas	28.000,00	1,17	210.000,00	10,50		
Mano de obra	225.400,00	9,8	224.250,00	11,50	277.450,00	15,50
Costos de fabricación	114.400,00	5,2	156.000,00	8,00	53.550,00	3
<b>Total</b>	<b>367.800,00</b>	<b>16,17</b>	<b>590.250,00</b>	<b>30</b>	<b>331.000,00</b>	<b>18,5</b>
<b>4. DISTRIBUCION DE COSTOS</b>						
Unidades terminadas y transferidas	323.400,00		831.060,00		1.131.725,00	
<b>Unidades en proceso</b>						
Materias primas	4.680,00		10.500,00			
Mano de obra	29.400,00		5.750,00		6.200,00	
Costos de fabricación	10.400,00		4.000,00		1050,00	
Unidades proceso anterior			16.170,00		23.085,00	
<b>Total de costos en el proceso</b>	<b>367.800,00</b>		<b>867.480,00</b>		<b>1.162.060,00</b>	

**Elaborado por:** El autor

## **CONCLUSIÓN**

En conclusión, se cumplió con el objetivo principal de determinar el costo de producción en base a un sistema de costos por procesos, el cual constaba de tres departamentos diferentes que mediante fórmulas y cálculos se fue obteniendo los costos respectivos que ayudaron a generalizar el costo total; además, se demostró el desarrollo de un sistema de costos por procesos más óptimo para una manufactura y que sin la estructuración y presentación de un informe de costo de producción, resultaría dificultoso la comprensión de lo que sucede en la entidad, ya que no existiría una jerarquía en los procesos empleados para la producción y la gerencia no podría tomar las decisiones oportunas y analizar las causas desfavorables de los posibles aumentos de los costos, ya que la finalidad de un informe de producción es dar a conocer con exactitud el desempeño manufacturero y la inversión total a emplear para el funcionamiento operativo de la entidad y así tomar decisiones que conlleve a generar mayores utilidades sin perder la calidad de las unidades producidas para el mercado.

## BIBLIOGRAFÍA

- Andrade, J., Camacho, G., & Andrade, R. (2013). La administración del costo de producción en las pymes industriales en Sonora. (México). *Revista In Vestigium Ire*, 6, 26-33. Obtenido de <http://revistas.ustatunja.edu.co/index.php/ivestigium/article/view/786/708>
- Battisti, L., Messias, J., & Rocha, C. (2017). HERRAMIENTAS Y SISTEMA DE COSTOS APLICADOS A LA GESTIÓN DE LA CALIDAD EN EL AGRONEGOCIO. *Interciencia*, 42(5), 301-306. Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=33952810006>
- Gutiérrez, B., & Duque, M. (2014). Costos indirectos de fabricación: propuesta para su tratamiento ante los cambios normativos que enfrenta Colombia. *Cuadernos de Contabilidad*, 15, 829-852. doi:10.11144/Javeriana.cc15-39.cifp
- Latorre, F. (2016). Estado del Arte de la Contabilidad de Costos. *Latindex*, 3(8), 513-528. Obtenido de <https://www.rmlconsultores.com/revista/index.php/crv/article/view/317>
- Mejía, C., & Higueta, C. (2015). Costo de servir como variable de decisión estratégica en el diseño de estrategias de atención a canales de mercados emergentes. *Estudios Gerenciales*, 31(134), 50-61. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=21233043006>
- Meleán, R., Moreno, R., & Balza, J. (2014). Costos de producción en el proceso de extracción del aceite de palma. Estudio de un caso. *Revista de Ciencias Sociales (Ve)*, XX(1), 84-100. Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=28030334007>
- Menéndez, A. (2013). El precio planificado y el papel del costo: apuntes para la cuba actual. *Economía y Desarrollo*, 149(1), 20-34. Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=425541207002>
- Molina, R. (2017). Rentabilidad de la producción agrícola desde la perspectiva de los costos reales: municipios Pueblo Llano y Rangel del. *Visión Gerencial*, 217 -232. Obtenido de <http://oaji.net/articles/2017/6147-1523120675.pdf>
- Rojas Ruiz, E. S., Molina de Paredes, O. R., & Chacón Parra, G. B. (2016). Un sistema de acumulación de costos para las empresas del sector agroindustrial frigorífico. *Revista Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión*, XXIV(2), 111-132. doi:<http://dx.doi.org/10.18359/rfce.2215>
- Valderrama, Y., Colmenares, L., Colmenares, D., & Jaimes, R. (2016). Costo de la gestión laboral en el proceso productivo de una empresa manufacturera. *Actualidad Contable Faces*, 19(33), 96-111. Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=25746579006>