



UCV
UNIVERSIDAD
CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**EVALUACIÓN DE LOS COSTOS Y PROPUESTA DE UN SISTEMA
DE COSTOS POR ÓRDENES PARA LA EMPRESA INDUSTRIAL
“CAMILA CELESTE” DEL DISTRITO DE CHIMBOTE – 2017**

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO**

AUTOR:

ALIAGA ESCUDERO AGUSTÍN ALEXANDER

ASESOR METODOLÓGICO:

DR. MUCHA PAITÁN ANGEL

ASESOR TEMÁTICO:

Mg. RAMÍREZ GARCÍA JAIME

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

PLANIFICACIÓN Y CONTROL FINANCIERO

NUEVO CHIMBOTE – PERÚ

2017

PÁGINA DEL JURADO

VOCAL

DR. MUCHA PAITÁN ÁNGEL JAVIER

PRESIDENTE

MG. CARLOS ROSALES ENRIQUEZ

SECRETARIO

MG. RAMIREZ GARCÍA JAIME ROBERTO

JORNADA DE INVESTIGACIÓN N° 2
ACTA DE SUSTENTACIÓN

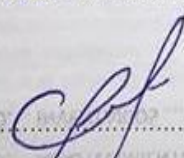
El Jurado encargado de evaluar el Trabajo De Investigación, PRESENTADO EN LA MODALIDAD DE: Desarrollo de Tesis.....(indicar si es Proyecto de Investigación o Desarrollo de Tesis)

Presentado por don (a) Aliaga Esudero Agustín Alexander.....

Cuyo Título es:
Evaluación de los Costos y Propuesta de un sistema de Costos por Ordenes para la Empresa Industrial "Camila Celeste" del Distrito de Chimbote - 2017.

Reunido en la fecha, escuchó la sustentación y la resolución de preguntas por el estudiante, otorgándole el calificativo de: 17.....(número) Dieciséte.....(letras).

Chimbote, 13 de Julio del 2017.


PRESIDENTE
Dr. Angel Mucha Paizán


SECRETARIO
Mr. Carlos Rosado Fariña

VOCAL

JAIME RAMIREZ GARCÍA

NOTA: En el caso de que haya nuevas observaciones en el informe, el estudiante debe levantar las observaciones para dar el pase a Resolución.

INDICE

Autorización de Publicación de Tesis en Repositorio Institucional UCV

Yo **Agustín Alexander Aliaga Escudero**, identificado con DNI () OTRO () N°: **76982188**, egresado de la Escuela de Contabilidad de la Universidad César Vallejo, autorizo la divulgación y comunicación pública de mi trabajo de investigación titulado **Evaluación de los Costos y Propuesta de un Sistema de Costos por órdenes para la Empresa Industrial "Camila Celeste" del Distrito de Chimbote - 2017** en el Repositorio Institucional de la UCV (<http://repositorio.ucv.edu.pe/>), según lo estipulado en el Decreto Legislativo 822, Ley sobre Derecho de Autor, Art. 23 y Art. 33

Observaciones:

.....
.....
.....
.....



FIRMA

DNI: **76982188**

FECHA: **Julio del 2017**

DEDICATORIA

A Dios, por guiarme por el buen camino, cuidarme, protegerme y ser mi fortaleza. Por siempre iluminarme por el camino correcto de la vida, esta tesis es dedicada para usted señor padre.

A mis padres y mi hermano Williams, por el apoyo durante toda esta etapa universitaria, que con las palabras de aliento y motivación han servido para alcanzar este objetivo.

AGRADECIMIENTO

Doy gracias a Dios por permitirme esta dicha de haber llegado el día hoy a la parte final de esta hermosa y maravillosa etapa, porque fue la voluntad de él de que todo esto sea posible.

A mi madre, a quien agradezco profundamente por el rol de padre y madre aun obteniendo el apoyo de mi padre pero también sabiendo inculcar buenos valores a sus dos hijos varones y siempre hacerse respetar con autoridad y a la vez con amor.

A mi padre, que gracias a su esfuerzo y sacrificio le debo estos años de carrera, por ayudarme, darme el cariño que sirve de mucho para sentirse protegido, por nunca dejar de apoyarme y que hasta el día de hoy no me dejó solo preocupándose por mi salud, educación, por eso y muchas otras cosas más este agradecimiento va dirigido a mi padre y para que con tanto orgullo pueda decir que su hijo lo logró.

A mi hermano, que siempre estuvo al pendiente y cuidado de mi cuando mis padres no estuvieron cerca de nosotros. Y por demostrarme siempre lo muy importante que soy para él.

Expreso mi más sincero agradecimiento a mis docentes que marcaron el camino de carrera con sus enseñanzas durante 5 hermoso años, especialmente a quienes me acompañaron los dos últimos ciclos al C.P.C.C Ramírez García Jaime y Dr. Ángel Mucha Paitán a quienes agradezco por su permanente asesoría, enseñanza, orientación sugerencias y tiempo brindado hacia mi persona la cual contribuyó a la realización y culminación de este trabajo.

A todos ustedes con cariño y respeto, muchas gracias.

DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD

Yo **Agustín Alexander Aliaga Escudero** con DNI N° **76982188**, a efecto de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela de Contabilidad, declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaño es veraz y auténtica.

Así mismo, declaro también bajo juramento que todos los datos e información que se presenta en la presente tesis son auténticos y veraces.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas de la Universidad César Vallejo.

Nuevo Chimbote, Julio del 2017.



Agustín Alexander Aliaga Escudero

PRESENTACIÓN

Señores miembros del jurado:

Presento ante ustedes la tesis titulada: **EVALUACIÓN DE LOS COSTOS Y PROPUESTA DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES PARA LA EMPRESA INDUSTRIAL “CAMILA CELESTE” DEL DISTRITO DE CHIMBOTE – 2017** , con la finalidad de estudiar el manejo de los costos y proponer un Sistema de costos por órdenes para la empresa “CAMILA CELESTE” del Distrito de Chimbote – período 2017. En cumplimiento del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo para obtener el Título Profesional de Contador Público.

El presente trabajo es importante porque permite identificar y conocer si existe un buen manejo de los costos y si cuenta con un sistema de costos apropiado para el giro del negocio en la empresa “CAMILA CELESTE”, sin hacer exclusión por el tipo de negocio o por su tamaño y así poder demostrar que tan necesario es el contar con un sistema de costos apropiado para la empresa, ya que en muchas ocasiones no se cuentan dentro de empresas, ya sea por diferentes motivos que al final traen consigo una serie de problemas.

Para el desarrollo de este trabajo, se ha aplicado los procesos y procedimientos científicos convencionales y establecidos por los distintos autores. Para llegar a solucionar el problema, objetivos, e hipótesis el trabajo se ha desarrollado de manera tal, que sea lo más entendible y productivo posible.

Señores miembros del jurado espero que esta investigación luego de ser evaluada merezca su aprobación.

Atentamente.

Agustín Alexander Aliaga Escudero

ÍNDICE

PÁGINA DEL JURADO	ii
ACTA DE SUSTENTACIÓN	iii
AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN	iv
DEDICATORIA	v
AGRADECIMIENTO	vi
DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD	vii
PRESENTACIÓN	viii
ÍNDICE	ix
RESUMEN	xi
ABSTRACT	xii
I. INTRODUCCIÓN	
1.1. Realidad Problemática.....	13
1.2. Trabajos Previos.....	15
1.3. Teorías Relacionadas al Tema.....	17
1.4. Formulación del Problema.....	47
1.5. Justificación del Estudio.....	47
1.6. Hipótesis.....	48
1.7. Objetivos.....	48
II. MÉTODO	
2.1. Diseño de Investigación.....	49
2.2. Operacionalización de la Variable.....	50
2.3. Población y Muestra.....	51
2.4. Técnicas e Instruments de Recolección de Datos, Validez y Confiabilidad.....	51
2.5. Métodos de Análisis de Datos.....	52

III. RESULTADOS.....	53
IV. DISCUSIÓN DE RESULTADOS.....	77
V. CONCLUSIÓN	81
VI. RECOMENDACIONES	83
VII. PROPUESTA	85
VIII. REFERENCIAS	114
IX. ANEXO	118

RESUMEN

La presente tesis es un trabajo de investigación sobre la inadecuada determinación de los costos por la falta de un sistema de costos apropiada para la empresa Camila Celeste, cuyos costos son calculados de manera empírica.

Al cual se ha planteado como objetivo general: Determinar una evaluación de los costos y plantear una propuesta de un sistema de costeo para la Empresa Industrial Camila Celeste, Distrito de Chimbote – 2017. No obstante, se plantearon objetivos específicos como una forma de recolectar información y alcanzar al objetivo general, los cuales son: Describir la estructura de los costos y analizar la estructura de los costos de la empresa Industrial Camila Celeste, también elaborar y proponer un Sistema de Costos por órdenes para la Empresa Industrial Camila Celeste del distrito de Chimbote.

La población está conformada por todos los costos asignados a la empresa Camila Celeste, desde el inicio de sus actividades. Muestra la muestra, está conformado por los costos de la empresa, asignados en el periodo 2017.

Como técnicas e instrumentos para la recolección de datos y confiabilidad que se utilizaron fueron la Entrevista – Guía de Entrevista y la Observación – Guía de observación.

Los resultados mostraron que efectivamente el cálculo de sus costos no es el correcto, pues se basa en cálculos empíricos; partiendo de esto, planteamos nuestra propuesta como solución al problema, proponiéndole la aplicación de un sistema de costeo por órdenes de producción, así como el cumplimiento de los procesos administrativos, a fin de que reinicie su negocio en función empresarial.

Palabras claves: Sistema de costos por órdenes, Costo empíricos, Materia Prima, Mano de Obra, Costos Indirectos de Fabricación.

ABSTRACT

The present thesis is a research work on the inadequate determination of costs xi the lack of an appropriate cost system for the company Camila Celeste, whose costs are calculated in an empirical way.

To which it has been stated as a general objective: To determine an evaluation of the costs and to propose a proposal for a costing system for the Industrial Company Camila Celeste, District of Chimbote - 2017. However, specific objectives were proposed as a way of collecting information And to reach the general objective, which are: Describe the structure of costs and analyze the cost structure of the Industrial Camila Celeste company, also elaborate and propose a System of Costs by orders for the Industrial Company Camila Celeste of the district of Chimbote.

The population is made up of all the costs assigned to the company Camila Celeste, since the beginning of its activities. Samples the sample, is made up of the costs of the company, assigned in the period 2017.

As techniques and instruments for the collection of data and reliability that were used were the Interview - Guide of Interview and Observation - Guide of observation.

The results showed that the calculation of their costs is not correct, since it is based on empirical calculations; Starting from this, we propose our proposal as a solution to the problem, proposing the application of a system costing by production orders, as well as compliance with administrative processes, so that it restarts its business business.

Keywords: Cost-of-order system, Empirical costs, Raw materials, Labor, Indirect manufacturing costs.

INTRODUCCIÓN:

1.1 Realidad Problemática

xii

A nivel mundial, tanto en Perú como en los demás países, uno de los grandes problemas de las empresas Industriales es la falta de control que se le da a la producción por la falta de un sistema de costeo. El cual impide obtener información clara y precisa sobre los costos a las cuales se incurren dentro de un periodo. Sabiéndose que dicha información es de suma importancia para las tomas de decisiones que se den dentro de toda empresa y por supuesto para información que necesita el gerente.

En la actualidad muchas de las empresas industriales no cuentan con un sistema de costos, el cual le permita identificar cuanto es lo que se invierte periódicamente en la elaboración de sus productos, como también en la inversión que se realizan para que se lleve a cabo el proceso productivo de una empresa; así mismo, la falta de no contar con un sistema de costeo dificulta al no obtener información sobre el dinero que es destinado a Mano de Obra, Costos Indirectos y Materia Prima, ya que estos puntos son los más relevantes dentro de un proceso productivo.

Por tal motivo, la información que ellos obtienen sobre la inversión realizada periódicamente para la producción de la empresa, es una información de cálculos básicos, la cual dificulta que se pueda tomar buenas decisiones para mejorar aún más la rentabilidad de las empresas.

Según Aguilar (2013 p. 16). Esta problemática se da por el motivo de que las empresas tienen una rentabilidad aceptable, sin aun haber contado con un sistema de costos especial para el rubro de la empresa. Por eso muchas veces no les nace el interés por profundizar o invertir en un sistema de costos.

➤ **A nivel Internacional**

Como es el caso de la fábrica de calzado "Cass", ubicada en Ecuador. El cual realiza la actividad de fabricación de calzados el cual tiene como

problema la falta información sobre los costos ya que no existe un apropiado control de Materia Prima Directa, Mano de Obra Directa y Costos Generales de Fabricación; debido a que le empresa no cuenta con un Sistema de Costos, que le permita conocer los recursos empleados en la producción. El cual en la Fábrica de calzado Cass se concluye que se ve afectada al no aplicar indicadores financieros que evalué la rentabilidad, donde refleje una visión más sólida sobre su situación financiera y proyecciones de crecimiento. (Barrera 2012, p.62).

Así mismo en Colombia, en la empresa industrias “BERG S.A.S.”, El uso del método empírico para calcular los costos de los productos han llevado a la empresa al desconocimiento de su rentabilidad real. Además se presenta un inadecuado cálculo de los precios de los productos con base a los costos, lo cual genera baja competitividad en el mercado, llevando a la gerencia a tomar decisiones inadecuadas con base a los costos del producto. (Ortíz 2015, p.14).

A nivel nacional en el transcurso de los años han surgido cambios en el sector empresarial, ya que los avances tecnológicos, las innovaciones, el mercado, las competencias y los gustos de los clientes hacen que las empresas mejoren o se adapten los sistemas para un buen manejo de los costos en las organizaciones.

➤ **A nivel Nacional**

En Trujillo en la Empresa “TOP MODEL IMPORT S.A.C.”, dedicada a la fabricación de calzado, actualmente no cuenta con un sistema de costos que identifique los valores incurridos en el proceso productivo y que le permita identificar fehacientemente la gestión y la rentabilidad obtenida en un determinado ejercicio económico (Castillo y Lulichac 2016, p.13)

➤ **A nivel Local**

En la ciudad de Chimbote, la empresa industrial Camila Celeste, dedicada a la fabricación zapatos y sandalias para damas, presenta como problema

la deficiencia en la asignación y cálculo de los costos, ya que la empresa calculan sus costos bajo sus conocimientos empíricos, por tal motivo al no contar con un sistema de costos no se obtiene conocimiento exacto de los costos a los que ha incurrido dentro del periodo, generando la falta de conocimiento y manejo monetario dentro de la empresa.

1.2 Trabajos Previos

A nivel internacional

TÍTULO: “Sistema de costeo por órdenes de producción y su incidencia en la rentabilidad en la Fábrica de calzado Cass de la ciudad de Ambato, durante el primer semestre del año 2011”

AUTORES: Barrera Chiriboga María.

AÑO: 2012

LUGAR: Ambato-Ecuador

CONCLUSIÓN:

Se concluyó que en la Fábrica de calzado Cass se ve afectada al no aplicar indicadores financieros que evalué la rentabilidad, donde refleje una visión más sólida sobre su situación financiera y proyecciones de crecimiento y también que no existe un sistema de costos que ayude a determinar los costos reales de cada línea de producto, debido a que es manejado de manera empírica, y por ello no se puede determinar dicho valor de forma exacta.

TÍTULO: Diseño de un Sistema de Costos para la Empresa Industrias Berg S.A.S.

AUTORES: Ortiz Valencia Marco Antonio.

AÑO: 2015

LUGAR: Colombia

CONCLUSIÓN:

Se ha llegado a la conclusión que por medio de las visitas realizadas a la empresa Industrias BERG S.A.S y de acuerdo a la situación actual que esta posee, se pudo determinar que la compañía carece de un sistema de costos

formal, en donde además costean sus productos de una forma empírica. Por lo que establecen precios inadecuados, trabajan bajo pedido, pero no se costea de la misma forma y se identificaron desordenes internos en el registro de la información por parte de algunas áreas de trabajo. Esto genera demoras en el flujo de la información, mal manejo de los inventarios de materias primas, perdidas en utilidades, desperdicios etc. Todas estas causas y efectos permitieron diagnosticar el modo de trabajo y las posibles soluciones al problema que atañe a la organización.

A nivel nacional

TÍTULO: “Implementación de un Sistema de Costos por Procesos en la Empresa Top Model Import S.A.C. y su incidencia en la Rentabilidad creando una ventaja competitiva sin disminuir la calidad del producto – Mall Aventura Plaza en el año 2015”.

AUTORES: Castillo Alfaro Mariliz y Lulichac Rojas Liliana.

AÑO: 2016

LUGAR: Trujillo

CONCLUSIÓN:

Al concluir se identifica que la empresa no aplica procedimientos apropiados que permitan efectuar un control eficiente de sus recursos en la producción de calzado de la empresa TOP MODEL IMPORT S.A.C.

Al diseñar el sistema de costos por procesos permitirá efectuar un control eficiente de sus recursos, para los cuales aplicando la propuesta de implementación de un sistema de costos por procesos este mejora la gestión empresarial, reducción de costos, incremento de sus ingresos, calidad de su producto y la maximización de sus utilidades, lo cual se traduce en competitividad.

TÍTULO: “Diseño de un sistema de costos por órdenes de trabajo y la productividad de la empresa industrial de calzado Omega S.A.C”

AUTORES: Huamán Alvarado

AÑO: 2004

LUGAR: Piura-Perú

CONCLUSIÓN:

Llegó a la conclusión que el sistema de costos por órdenes permite contar con información analítica sobre la utilización de los insumos, controlarlos y contribuir a mejorar la productividad

1.3 Teorías relacionadas al tema

1.3.1. Costos

➤ Definiciones

De acuerdo a Horngren, Datar y Rajan (2012, p. 27) señalan que “Los contadores definen el costo como un sacrificio de recursos que se asigna para lograr un objetivo específico. Un costo por lo general se mide como la cantidad monetaria que debe pagarse para adquirir bienes o servicios.”

Costo es un recurso específico para lograr la producción de un bien o la estrategia aplicada para dar un servicio en general, dado ese concepto se desprende que el costo de producción es la suma del consumo de la materia prima directa, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación que se incurren en cada uno de los centros de costos. (Chambergo, 2012, p. 14).

Según Ramírez (2014) menciona el siguiente concepto: "Por costo se entiende la suma de erogaciones en que incurre una persona Física o moral para la adquisición de un bien o de un servicio, con la intención de que genere ingresos en el futuro." (p. 23)

De acuerdo con Hansen y Mowen (2014) definen el costo como el “valor sacrificado por productos y servicios que se espera que aporten un beneficio presente o futuro a una organización” (p. 28)

Según Apaza (2006) lo define como “el sacrificio o privación de recursos para un propósito en particular. Los costos se miden por las unidades monetarias que deben pagarse por bienes o servicios” (p. 14)

Según Del Río (2012) nos indica que "es la suma de esfuerzos y recursos que se han invertido para producir algo"(p. 20)

Para Bellido (2005) nos dice que es la medición en términos monetarios, de la cantidad de recursos utilizados, para un propósito u objeto de costos y a lo anterior agrega que son recursos utilizados dentro del proceso de fabricación. (p. 13)

El conjunto de esfuerzos y recursos es lo que constituye el costo, lo cual han sido invertidos, y el fin será de producirlo, esa inversión puede estar representada en tiempo, en esfuerzo o en sacrificios a la vez que en recursos o en capital. (Huicochea, 2010, p. 16)

➤ **Objetivos:**

Según Chambergó (2012, p. 65-66) considera que los objetivos de los costos son los siguientes:

- Proporcionar informes técnicos de costos que servirán para medir la utilidad y valorizar el inventario, a efectos de llegar a formular los estados financieros, como el estado de situación financiera y el estado de resultados.
- Lograr el control administrativo a través de la información de las actividades productivas de la empresa.
- El planeamiento gerencial con la información de la data.

Dentro de los objetivos del costo tenemos que: sirve de base para establecer políticas de precios, tomar decisiones del área de producción, valorizar los inventarios, controlar la efectividad de la gestión y facilitar el planeamiento y control del proceso productivo.

➤ **Elementos del costo:**

De acuerdo Andrade (2006, p. 24) Manifiesta los tres elementos del costo:

- **Costos de los materiales:**

Los materiales o materia prima, son aquellos recursos reales que se transforman en productos terminados con la adición de la mano

de obra directa y los costos directos de fabricación. El costo de los materiales puede dividirse en:

- **Materiales directos:**

Se identifican con el volumen de fabricación del producto principal, asociándose fácilmente con el proceso de producción del mismo, por lo que representa el principal costo de materiales en su fabricación. Por ejemplo, en un departamento de fabricación de muebles de madera, el material directo a emplearse es la madera aserrada de cedro.

- **Materiales indirectos:**

Son aquellos que están involucrados en la elaboración de un producto, pero no son materiales directos. Estos se incluyen como parte de los costos indirectos de fabricación. Un ejemplo es el pegamento usado para fabricar muebles.

- **Costos de mano de obra:**

De acuerdo a Sinisterra & Polaco (2007, p.85) la mano de obra representa el esfuerzo del trabajo humano que se aplica en la elaboración del producto, esa mano de obra, así como la materia prima se clasifica en mano de obra directa y mano de obra indirecta

Bellido (2005, p.12) nos dice que la mano de obra, viene a ser los costos de remunerar a las personas que trabajan en la fabricación o elaboración de un producto, por labores que pueden identificarse claramente con el producto o asociarse con la producción de una manera factible.

Son costos incurridos por el esfuerzo físico o mental del hombre que son empleados para elaborar una unidad de producto:

- **Mano de obra directa:**

Esta directamente involucrada en la fabricación de producto terminado, y que puede asociarse con ello con facilidad, por lo

que representa un importe de costos de mano de obra en la fabricación del producto. Los operadores de una máquina en la empresa de manufactura se consideran como mano de obra directa.

También podemos decir que la mano de obra directa constituye el esfuerzo laboral que aplican los trabajadores que están físicamente relacionados con el proceso productivo, sea por acción manual o por operación de un equipo o máquina, cabe agregar que el salario y las prestaciones sociales que devenga, por ejemplo, el trabajador que corta la madera o arma la mesa se asume como costo de mano de obra directa. (Sinisterra & Polaco 2007, p.85)

- **Mano de obra indirecta:**

Aquella involucrada en la fabricación del producto que no se considera mano de obra directa. La mano de obra indirecta se incluye como parte de los costos indirectos de fabricación, ejemplo el supervisor de la planta.

• **Costos indirectos de fabricación:**

Se utiliza para acumular los materiales directos, la mano de obra indirecta y los demás costos indirectos de fabricación que no pueden identificarse directamente con el producto específico. Por ejemplo: se clasifican como otros costos directos de fabricación, el gasto de arrendamiento, la energía, la calefacción y la depreciación del equipo de una fábrica.

Según Cuevas (2001) los llamados también costos generales de fabricación son definidos simplemente como todos los costos de producción, excepto los materiales directos y la mano de obra directa, entonces en esta clasificación se van a encontrar costos como: los de materiales indirectos, mano de obra indirecta, los servicios públicos, seguros, depreciación de las instalaciones de la

fábrica, reparación, mantenimiento, y todos los demás costos de operación de la planta, podemos recalcar que una empresa también incurre en costos de servicios públicos, seguros, depreciación, y otros asociados con las tareas de venta y administración en la organización, pero estos costos no pueden incluirse como parte de los costos indirectos de fabricación, ya que solo se deben incluir aquellos costos que están asociados con las operaciones fabriles y de servicio los mismos que podrán incluirse en la categoría de los costos indirectos de fabricación; ahora bien, se puede agregar que los costos indirectos de fabricación, combinados con la mano de obra directa, se conocen como costos de conversión, este nombre se origina en que la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación intervienen en la conversión de la materia prima en productos terminados, por otro lado la mano de obra directa combinada con los materiales directos se conoce como costos primos.

Los costos indirectos de fabricación pueden clasificarse como costos fijos, variables y mixtos. (p. 13)

➤ **Clasificación**

Existen diferentes maneras de poder clasificar los costos. De acuerdo a Zans (2014, p. 16) menciona que los costos se pueden clasificar:

Según la actividad de la empresa

✓ **Costos de Importación**

Son los costos de importar bienes del extranjero, los cuales, además del costos de la factura del proveedor, incluyen usualmente costos adicionales de flete marítimo o aéreo, seguros, derechos arancelarios y otros impuestos no recuperables, además de otros costos adicionales en el país para poder hacer llegar los bienes comprados al almacén de la empresa.

✓ **Costos de Producción**

Son los costos que incurren las empresas fabriles. Son las empresas que se dedican a transformar materias primas o insumos para producir bienes tangibles de todo tipo. Así, son empresas industriales las que elaboran productos químicos, medicamentos, artefactos eléctricos y electrónicos, vehículos, prendas de vestir, juguetería, equipos de comunicación, muebles, maquinaria, materiales para la construcción, libros y folletos, alimentos procesados, etc. En general, estos costos industriales se pueden clasificar en tres grandes categorías, a las cuales podemos llamar elementos de los costos de producción son:

- a) **Los materiales directos:** Son todos aquellos que pueden identificarse fácilmente en el producto terminado y representa el principal costo en la elaboración de este producto. (Cueva 2011)

Clasificación de la materia prima:

Según Polimeni, Fabozzi, y Adelberg (2006, p.12), la materia prima se clasifica en materiales directos e indirectos.

Materiales directos: Son aquellos que se pueden identificar en la fabricación o producción de un producto terminado, fácilmente se asocian con éste y representan el principal costo de materiales en su elaboración.

Materiales indirectos: Son aquellos materiales que están involucrados en la elaboración de un producto, pero no llegan a ser materiales directos y por lo tanto estos se incluyen como parte de los costos indirectos de fabricación

- b) **La mano de obra directa:** Esfuerzo físico y mental que se pone al servicio de la fabricación de un bien. El concepto

también se utiliza para nombrar al costo de este trabajo, es decir, el precio que se le paga.

Según Bellido (2005, p. 90), nos dice que la mano de obra, viene a ser los costos de remunerar a las personas que trabajan en la fabricación o elaboración de un producto, por labores que pueden identificarse claramente con el producto o asociarse con la producción de una manera factible.

- c) Los costos indirectos de fabricación:** Son todos los costos de fabricación distintos de los materiales directos y de la mano de obra directa. Estos costos hacen referencia al grupo de costos utilizado para acumular los costos indirectos de fabricación, CIF son distintos a los Gastos de venta, administración y financiero, y además son costos que no se puede asociar o costear con facilidad a un producto producido. (Zans, 2014 p. 16).

✓ **De acuerdo con su identificación:**

Según Aguilar (2013, p. 23) se identifican:

- **Costos directos:** Los que se identifican directamente con los productos, servicios, actividades, procesos, centro de costos u objetos de costeo; su principal característica es que se puede identificar plenamente con el producto.
- **Costos indirectos:** Aquellos que no tienen una relación directa con el producto, servicios, actividades, procesos, centro de costos específico o con el objeto de costeo

Según la función que cumplen en la empresa

- **Costos de producción:** Los costos de producción, son aquellos que se incurren para fabricar el producto terminado (MP, MOD Y CIF). (Bellido, 2005, p.13)

- Costo de distribución o venta: Son los que se inciden para la comercialización del producto que sale del almacén de la empresa con destino al consumidor, que estará destinado para suministrar ya sea la publicidad de ventas, comisiones de vendedores, pagos a las secretaria del gerente de ventas, etc. (Andrade, 2006, p. 23)
- Costos de administración: Son aquellos que se originan en el área administrativa como pueden ser sueldos, teléfono, oficinas generales, etc. (Chambergo, 2012, p.66)

✓ **De acuerdo al tiempo en que fueron calculados**

Según Gómez (2005, p. 36), tenemos a los costos históricos y predeterminados:

- **Costos históricos:** Estos son datos reales y se van presentando como ocurren con miras a la producción de estados financieros, es decir son aquellos costos que ya se han incurrido y se espera usar como base para poder elaborar los estados financieros.
- **Costos predeterminados:** Está basado en datos de costos que se determinan o calculan antes de que se inicie la producción, si esa predeterminación se hace en forma no muy científica, surgen los costos estimados, pero si se hace con todos los sistemas y con métodos de ingeniería industrial más modernos, surgen los costos estándar, uno de los más indicados para establecer el control en la producción.

Según Flores (2005, p. 58) también se clasifica según:

✓ **De acuerdo a su control:**

- **Controlables:** Son aquellos que dependen de las decisiones administrativas, surgen como complemento de desarrollo de metas.

- **No controlables:** Son aquellos costos necesarios para mantener la capacidad de la empresa, no dependen de las decisiones administrativas.
- ✓ **De acuerdo con su comportamiento:**
 - **Costos fijos:** Aquellos que pertenecen constante durante un periodo de tiempo determinado o por cierto nivel de producción o de servicios.
 - **Costos variables:** Son aquellos costos que tienen una relación estrecha con la producción puesto que aumentan o disminuyen con ella.
- ✓ **De acuerdo con su importancia para la toma de decisiones:**
 - **Costos relevantes:** Se modifican o cambian dependiendo de la opción que se adopte; también se les conoce como costos diferenciales.
 - **Costos irrelevantes:** Aquellos que permanecen inmutables, sin importar el curso de acción elegido. (Flores 2005. p, 58)

1.3.2. CONTABILIDAD DE COSTOS

➤ Definiciones

Según Naranjo, (2012) “La Contabilidad de Costos consiste en una serie de procedimientos tendientes a determinar el costo de un producto y de las actividades que se requiere para su fabricación y venta, así como planear y medir la ejecución de un trabajo”

Se la define también como una rama de la contabilidad sustentada en un conjunto de principios, métodos y procedimientos de análisis, registros e informes sobre las operaciones financieras relacionadas con la producción, administración, distribución y financiamiento para determinar el costo de una función dada en un ente contable. (p.23)

Según Rodríguez (2005). “Es un proceso ordenado que usa los principios generales de contabilidad para registrar los costos de

operación de un negocio de tal manera que con datos de producción y ventas, la gerencia pueda usar las cuentas para averiguar los costos de producción y los costos de distribución, ambos por unidad y en total de uno o de todos los productos fabricados o servicios prestados, y los costos de otras funciones diversas de la negociación con el fin de lograr una operación económica, eficiente y productiva”(p. 29)

Según Flores (2005, p.137) Afirma que “es un conjunto de procedimientos técnicos, registros e informes estructurados sobre la base de la teoría de la partida doble y otros principios técnicos que tiene por objeto la determinación de los costos unitarios de producción y el control de las operaciones”.

✓ **OBJETIVOS DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS**

Según Molina (2002). “La contabilidad de costos tiene como objetivos fundamentales:

- **Reducción de costos**
 - Utilizando materiales sustitutos de menor valor, sin perder la calidad del producto.
 - Cambiando el diseño de los productos
 - Modificando los sistemas salariales, con el fin de evitar la mano de obra ociosa.
 - Controlando las compras y entregas de materiales.
 - Instalando maquinarias de mejor rendimiento.
- **Determinar los precios de ventas**
 - Con la utilización de presupuestos, para evitar precios inconvenientes.
 - Con los informes de desperdicios, desechos y trabajos defectuosos.
 - Con los informes de gastos de ventas y de administración.
- **Controlar los inventarios**
 - Para facilitar la elaboración de los estados contables.

- Para determinar las existencias máximas, mínimas y críticas.
- Determinar si la empresa le conviene seguir produciendo ciertos artículos accesorios u obtenerlos de otras empresas es especializadas.
- Establecer un control para cada rubro del costo. (p. 33)

✓ **Características de la Contabilidad de Costos**

Según Vásquez (2010, p. 89) las características de la Contabilidad de Costos son:

- Es una rama o fase de la contabilidad general.
- Obtención de información referente al costo unitario de producto o lote de artículos.
- Análisis de costos en todos sus aspectos, con el fin de lograr una información detallada hacia los objetivos de la empresa.
- Registra, clasifica, resume y presenta únicamente las operaciones pasadas o futuras necesarias para determinar lo que cuesta adquirir, explotar, producir y vender un artículo o servicio.
- Predice el futuro a la vez que registra los hechos ocurridos.
- Determina el costo de los materiales usadas por los distintos sectores, el costo de los productos vendidos y el de las existencias.
- Sus periodos son mensuales y no anuales como los de la contabilidad general.
- Su idea implícita es la minimización de los costos.

✓ **IMPORTANCIA DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS**

Una contabilidad de costos debidamente planificada, organizada y ejecutada beneficia en distintas formas a las empresas industriales, entonces se deduce que es de gran importancia porque contribuye a:

- Ayuda aumentar las utilidades.
- Facilita detallar los costos de la materia prima o material, mano de obra y procesos de transformación a ser aplicados en un artículo específico.
- Permite adecuar el precio de venta para que el producto tenga una mayor demanda y sea accesible para el cliente.
- Orienta el plan de ventas hacia productos que dejan mayor utilidad. (Vasquez, 2010, p. 56).

✓ **EL PAPEL DEL CONTADOR DE COSTOS**

Según Siniestra (2006, p. 56) En el campo de la contabilidad de costos, al contador público le corresponde desarrollar las siguientes actividades: preparar, presentar y analizar informes de costos, interpretar informes de costos para la gerencia; diseñar sistemas de costos, determinar cantidades optimas de inventarios y de producción; preparar y presentar información general sobre el comportamiento de los costos en los diferentes centros de costos de la empresa, en particular del área funcional de manufacturas.

Señalar el nivel de ocupación del personal de producción, preparar informes sobre tendencias de costos, control de costos, análisis de variaciones que permitan evaluar el desarrollo del trabajo programado y ejecutado; señalar centros de costos ineficientes por desperdicios de materiales, tiempo improductivo en la mano de obra.

1.3.3. SISTEMAS DE COSTOS

Según Jiménez y Espinoza (2007, p. 21) nos dicen que la contabilidad de costos debe sistematizarse, a fin de que su aplicación para el registro y control de las operaciones de una empresa asegure la obtención de información provechosa, así mismo dichos autores mencionan al Instituto Mexicano de Contadores Públicos en el cual dice que: “Un sistema de costos es el conjunto de registros que se establecen en una entidad con el fin de controlar en términos

cuantitativos, las operaciones relacionadas con la producción, para informar de manera oportuna y accesible sobre ellas”

Según Huicochea (2010, p.84) nos define a los sistemas de costos como un conjunto de procedimientos y registros estructurados con base en la teoría contable, que presenta como particularidad básica la definición de costos unitarios de producción y/o venta, así como un mayor y mejor control contable, con lo cual se amplía la información analítica a fin de que los funcionarios estén en condiciones de tomar correctas decisiones

Según Chambergo (2012, p. 74) indica que un sistema de costos es una forma de recolectar los costos de producción, de comercialización o de servicios, identificarlos con los productos. Servicios o distribuirlos entre los mismos si no, no hubiera sido posible su identificación inmediata y directa, utilizados para:

- La recopilación de los costos identificados con el proceso de producción.
- La asignación de los costos a los distintos productos terminados.
- La determinación de los costos unitarios de producción.

✓ **Objetivos de un sistema de costos**

Un sistema de costos bien estructurado, conforme con las particularidades de la entidad, tendrá como objetivo principal definir, acumular e informar acerca del costo unitario y así ofrecer la garantía de que la información proporcionada a la gerencia será un medio seguro para la toma de decisiones; como también el sistema de costos debe servir para alcanzar los siguientes objetivos peculiares: (Jiménez & Espinoza, 2007, p. 152).

- Facilitar información.
- Definir costos por productos, unidades, departamentos, procesos y proyectos.

- Control de costos de producción, distribución, administración y financieros.
- Información a fin que se tomen buenas decisiones.
- Información para la planeación y control.

Según Pabón (2012, p.15) manifiesta las siguientes funciones generales del sistema de costos y su propósito:

✓ **Función general del sistema de costos:**

- Los sistemas de costeo, como herramienta de gestión empresarial, tiene a su cargo el registro, la identificación ,la calificación, la acumulación ,el análisis y la interpretación de la información con el propósito de proveer informes claros y valiosos para la toma de decisiones relativas a los procedimientos de planeación y control de operaciones, evaluación de desempeño, utilización de recursos ,definición e implementación de estrategias, elaboración de planes y fijación de políticas ,y demás aspectos involucrados en un eficiente manejo administrativo del sistema.
- Los sistemas de costeo deben proporcionarle a la gerencia financiera de la empresa información útil en la definición de utilidades, en la ejecución y desarrollo de proyectos (viabilidad), en la determinación de ingresos.

En fin, en toda clase de información de interés en el proceso de toma de decisiones por parte de los grupos internos y externos en el desarrollo del objetivo básico.

✓ **Propósitos primordiales de los sistemas de costeo:**

- Representar, mediante la acumulación, el análisis y el suministro de información consecuente, veraz, real y concisa relacionada con el costo de las actividades de producción, una herramienta útil en los procesos de planeación y control

de operaciones, formulación, evaluación e implementación de estrategias de negocios y medición de resultados

- Constituir una fuente fiel e información que contribuya en procesos de formulación y evaluación de proyectos especiales, selección de costos alternativos de acción relativos a planes específicos y toma de decisiones sobre inversión de capital y demás procedimientos orientados y proyectados al crecimiento de la empresa.
- Proveer la información de los costos necesarios para la determinación y el cálculo del beneficio obtenido por la operación del negocio (margen de utilidad) durante el periodo de tiempo definido, permitiendo a su vez la preparación de informes relativos a la situación financiera de la empresa.
- Contribuir en la dinamización y optimación del proceso de toma de decisiones relativas a los procedimientos y comercialización del producto.

✓ **Clasificación de los sistemas de costos**

Según Hansen y Mowen (2003) presenta la siguiente clasificación:

De acuerdo a las características de producción

- **Sistema de costos por órdenes:**

El costo de órdenes de trabajo se usa en aquellas situaciones de producción en las que muchos productos, diferentes trabajos u órdenes de producción se efectúan en cada periodo. Ejemplos de empresas que usan el costeo de órdenes de trabajo incluyen las imprentas, la industria de muebles, las empresas de fabricación de herramientas, la industria metálica y algunas empresas de servicios. Estas organizaciones requieren de un sistema de costo en el cual los costos pueden asignarse por separado y de manera independiente de acuerdo con cada orden.

- **Sistema de costos por procesos:**

El sistema de costos por procesos es un sistema que acumula los costos de producción en cada una de las fases de este, utilizado cuando se fabrican productos similares de un o unos productos que se procesan en grandes cantidades y en forma continua a través de una serie de pasos de producción. Para estos efectos se supone que la producción consiste en unidades iguales, que resultan de un mismo proceso, empleándose la misma cantidad de material, de mano de obra y costos indirectos de fabricación. Se usa este sistema de costos en industrias de producción interrumpida y repetitiva. En este sistema, el objeto de costo lo constituyen las distintas fases del proceso productivo, acumulándose los costos en cada uno de estos durante un lapso de tiempo y son traspasados de un proceso a otro, junto con las unidades físicas del producto, de manera que el costo total de producción se halla al finalizar el proceso productivo, por efecto acumulativo secuencial.

El costeo por procesos se refiere a situaciones en las que productos similares son producidos masivamente, sobre bases o más o menos continuas. El costeo por procesos es frecuente en industrial como la química, la de procesamiento de alimentos, la farmacéutica, la petrolera, la textil, la de aceros, la del cemento, la de plásticos, entre otras. La atención se dirige a los procesos (departamentos productivos), periodos de tiempo y costos unitarios. Esto significa que, durante períodos específicos, los materiales, la mano de obra y los costos indirectos de fabricación se acumulan por procesos o departamentos. Cuando los productos se procesan en más de un departamento, el trabajo se trasfiere a departamentos

sucesivos hasta que son terminados y están listos para su utilización final.

De acuerdo con la base de Costos

- **Sistema de Costos predeterminados:**

Son aquellas que se determinan antes de llevarse a efecto de la producción y pueden ser estimados o estándares.

- **Sistema de Costos Históricos:**

Es aquel que registra los costos reales, o sea los costos incurridos en la fabricación o comercialización de producto o servicio.

- **Costeo total o absorbente:**

Asigna al producto los tres elementos del costo, no hace distinción entre fijos y variables, es decir se tratan de absorber dentro del costo unitario, la mayor cantidad de gastos sea posible.

- **Costeo directo o variable:**

Aquel que asigna a los productos los costos variables, los costos y gastos fijos, consideradas como gastos del periodo.

- **Costeo basado en actividades:**

Este sistema asigna a los productos o servicios, los materiales directos y el costo de las actividades necesarias para producirlas o presentarlas y costea las actividades con base en los recursos necesarios para realizarlos.

1.3.4. Costos por órdenes de producción:

➤ **Definición:**

El autor Rojas (2007, p. 31) considera que el sistema de costos por órdenes, también conocido bajo el nombre de: costos por órdenes específicas de producción, lotes de trabajo, pedidos de los clientes. Se caracteriza porque cada uno de los costos incurridos dentro del proceso productivo se puede identificar directamente con el

producto y por lo tanto, se le asigna a la orden que lo genera. Es muy útil en aquellas empresas en las que el proceso productivo se basa en lotes, o tienen un sistema de producción en la que el producto se realiza bajo las solicitudes del cliente. En este sistema cada uno de los elementos integrantes del costo de producción se van acumulando en la orden respectiva y el costo unitario se obtiene al efectuar el cociente entre la liquidación de la orden de producción con el número total de unidades resultantes de la orden.

Según Gómez (2005, p. 85) expresa lo siguiente:

El sistema de costeo por órdenes de producción, también conocido con los nombres de costos por órdenes específicas de producción, por lotes de trabajo o pedido de los clientes, es propio de aquellas empresas cuyos costos se pueden identificar con el producto, en cada orden de trabajo en particular, a medida que se van realizando las diferentes operaciones de producción de esa orden específica.

Es asimismo propio de empresas que producen sus artículos con base en el ensamblaje de varias partes hasta obtener un producto final, en el cual los diferentes productos pueden identificarse fácilmente por unidades o por lotes individuales ,como la industria topográfica, las artes gráficas en general, la industria del calzado ,del mueble, del juguete ,las fundiciones, los astilleros ,los talleres mecánicos, las sastrerías,etc.,y muchas otras de producción en masa de unidades similares o productos elaborados a la orden de los clientes.

➤ **Características:**

Según Torres (2010, p.92) presenta las siguientes:

- Se aplica a tipo de producción por lotes, ya que estos artículos son variados entre sí, la producción es flexible por cambios: "Moda", "gustos del cliente".

- Se aplica a proyectos separados y generalmente distintos.
- Para iniciar la producción se emite una Orden de Producción(O/P).
- La producción se hace generalmente, sobre pedidos efectuados por clientes.
- Los costos se identifican y se acumulan por cada orden de producción.
- El control de los lotes o trabajos se efectúa a través de las hojas de costos por orden de producción.

➤ **Objetivos:**

Según Santacruz y Torres (2008, p.80) manifiestan que: el sistema de costos por órdenes específicas, tiene tres principales objetivos:

- Precisar el costo unitario que se tiene en un trabajo dado (puede identificarse físicamente dentro del taller).
- Dar a conocer con exactitud el costo de fabricación al final de la producción, ya que generalmente se trabaja para el cliente.
- Controlar sus operaciones fabriles a través de órdenes de fabricación para una cantidad específica.

De acuerdo con Gómez (2005, p.23-38) expresa lo siguiente en cuanto a la acumulación de los costos, su registro y la clasificación de inventarios:

✓ **Acumulación de los costos**

Para cada lote de producción se emplea una hoja de costos, en la cual se van acumulando semanal o mensualmente los costos que, por materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación son necesarios para elaborar los productos. Para conocer el costo de producción de cada producto o costo unitarios, que esencialmente es uno de los principales objetivos de la contabilidad de costos, basta dividir el costo total de producción entre el número de unidades producidas. Las hojas de costos

suelen tener diferentes especificaciones, de acuerdo con las empresas y los productos que elaboran. Por lo general, estas formas llevan el nombre de la empresa el número de trabajo que se está elaborando, las secciones correspondientes a los materiales directos usados, la mano de obra directa consumida y los costos indirectos de fabricación.

✓ **Registro y cálculo del costo**

Las empresas que efectúan sus costos por tareas o lotes de controlan sus operaciones de producción para una cantidad específica o definitiva de artículos terminados. Estas órdenes para una cantidad específica o definida de artículos terminados. Estas órdenes están destinadas a surtir de nuevo el almacén o para atender un pedido realizado por un cliente. Para el costeo de las ordenes de fabricación se utiliza una hoja de resumen maestra conocida como hoja de costos por órdenes específicas .En esta hoja de costos hay tres secciones que representan los tres elementos del costo de materiales.

Según Andrade (2006, p. 96-97) refiere lo siguiente con respecto de la hoja de costos.

- **Hoja de costo:**

Una hoja de costos por órdenes de producción resume el valor de materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación aplicados para cada orden de producción procesada. La información de costos de los materiales directos y de la mano de obra directa se obtiene de las requisiciones de materiales y de las órdenes de producción diaria o semanalmente.

Las hojas de costo por órdenes de producción se diseñan para suministrar la información requerida por la gerencia general y, por tanto, variará según los deseos o las necesidades de la gerencia.

Por ejemplo, algunos formatos incluyen los gastos de ventas y administrativos y el precio de venta de manera que la utilidad estimada pueda determinarse fácilmente para cada orden de producción. Otros formatos solo suministran datos sobre costos básicos de fabricación: Materiales directos, mano de obra directa costos indirectos de fabricación.

✓ **Clasificación de los inventarios:**

Cuando se habla de inventarios, se debe recordar que en una empresa de transformación se presenta los siguientes tipos de inventarios.

- **Inventarios de productos terminados:** Es de aquellos productos que ya han sido terminados, almacenados y quedan listos para la venta.
- **Inventarios de productos en proceso:** Está representado por aquellos productos que no han sido terminados, a los cuales le falta parte de todos o algunos de los elementos de costo.
- **Inventarios de materias prima:** Está constituido por los insumos que se usan en la producción, considerándose como tales, tanto los materiales directos como los indirectos. También puede haber algunos materiales que ya han sido trabajados [lo que para una empresa es un producto acabado, para otra puede ser únicamente, un material.
- **Inventarios de suministro o de fábrica:** Está representado por una clase especial de materiales como lubricantes, grasas y aceites que, aunque no llegan a ser parte del producto terminado, ayudan a la fabricación del mismo.

✓ **Valuación de Inventarios:**

Según Santacruz y Torres (2008, p.77-78) menciona que existen dos valuaciones de inventarios:

- **PEPS (Primeras entradas primeras salidas)**

Las materias primas que entraron primero deben salir primero, se valúan las materias primas a los precios de las primeras entradas hasta agotarlas siguiendo con los precios de las entradas inmediatas, y así sucesivamente. Este método de valuación no es recomendable cuando se vive en una economía inflacionaria, porque los valores aplicados a los costos de los productos son los más antiguos, permitiendo que las utilidades de gestión sean más altas y en consecuencia se pagan más impuestos y se distribuyan las utilidades a los socios.

- **Costo promedio ponderado o móvil:**

Consiste en dividir el valor final entre el número de unidades en existencia. Esto se repite cada vez que se haga un nuevo ingreso al almacén quedando el precio unitario listo para evaluar la siguiente salida o salidas. El valor de la siguiente entrada se suma al valor final y se divide entre el número de unidades para obtener el precio unitario y así sucesivamente.

✓ **Control de inventarios**

Santa Cruz y Torres (2008, p.73-76) La materia prima también se puede controlar por medio del uso de formatos para el movimiento de las mismas, que a continuación se detallan:

- **Solicitud de compra:** El jefe de cada almacén es el encargado de elaborar las solicitudes de compra, con la autorización de la autoridad máxima, cuando existen varios almacenes, indicando con precisión las materias primas que se necesitan, en cantidad, calidad y plazo de recepción. Además, el jefe de almacén, debe conocer y actuar de acuerdo a las políticas de inventarios de materia prima, cuando vea que la existencia ha llegado a su límite mínimo, procurará encaminar una solicitud de compra, en caso

contrario podría sufrir una paralización de producción, se deben imprimir original y dos copias.

- **El pedido:** El departamento de compras al recibir la solicitud de compras del almacén respectivo, procederá a hacer el pedido con la atención especial de que si fuera con carácter de urgencia. El pedido se hará al proveedor que ofrezca la mejor opción financiera, respetando siempre las políticas de compras establecidas por la gerencia. El responsable de las compras hará un seguimiento hasta que el proveedor surta el pedido. El presente por lo menos original y tres copias.

- **Recepción:** Esta función es responsabilidad del jefe de almacén, quien verificará si las materias primas surtidas por el proveedor son las que él ha solicitado, para lo cual tiene que confrontar la Guía de remisión del proveedor con el pedido y la solicitud de compra; verificará físicamente las materias primas en cuanto a calidad y cantidad. De ser conforme todo, el jefe del almacén procederá a poner un sello en la copia de la guía del proveedor que contenga:
 - Fecha de recepción
 - Fecha de entrega
 - Calidad
 - Observaciones
 - Firma de almacenista

- **Almacenamiento:** Una vez recibida la materia prima, el almacenista deberá proceder a la guarda de la misma conforme al tipo, naturaleza y disposición física establecidos en el almacén, de tal manera que facilite su manejo y recuento. El control de las materias primas en existencia podrá llevarse en el propio almacén, a base de unidades en tarjeta y etiquetas; en contabilidad por medio de tarjetas u

hojas sueltas, en unidades y valores. Esto es de acuerdo a la tecnología actual o cualquier otra forma que está disponible en la empresa.

- **Devolución a los proveedores**

Las devoluciones pueden hacerse en forma inmediata, en el momento que se están recibiendo las materias primas rechazando aquellas que no reúnen las condiciones requeridas en este caso al almacenista hará anotaciones tanto en la copia de la guía que va para el proveedor como en la que queda el almacén, haciendo que el representante del proveedor firme el original del almacenista. Pueden existir devoluciones posteriores a la fecha de recepción de las materias, además de ser válidas las mismas recomendaciones en el caso anterior es necesario elaborar una Nota de Devolución.

- **Uso de los materiales**

Para retirar los materiales del almacén con destino a la producción, es necesario presentar la requisición de materiales, el suministro se efectuará contra las requisiciones formuladas por el jefe o jefes encargados de la producción, ello va a implicar que el encargado del almacén no debe entregar ninguna materia prima sin este requisito del formato de requisición de materiales.

- ✓ **Unidades dañadas, unidades defectuosas, materiales de desecho y material de desperdicio en un sistema de costos por órdenes de trabajo**

Polimeni, Fabozzi, y Adelberg (1994, p.187) expone lo siguiente:

- **Unidades dañadas:**

Unidades que no cumplen con los estándares de producción y que se venden por un valor residual o que se descartan. Al descubrir las unidades dañadas, éstas se sacan de la producción y no se efectúa trabajo adicional a ellas.

- **Unidades defectuosas:**

Unidades que no cumplen con los estándares de producción y que deben reelaborarse con el fin de poder venderlas como unidades buenas o como mercadería defectuosa.

- **Material de desecho:**

Materias primas que sobran del proceso de producción y que no pueden reintegrarse a la producción para el mismo propósito, pero que pueden utilizarse para un propósito o proceso de producción diferentes o venderse a terceras personas por un valor nominal.

✓ **Control de la mano de obra**

Santacruz y Torres (2008, p. 81-83) considera las siguientes medidas de control:

- **Control de tiempo:** Son muchos aspectos que se deben considerar y numerosas las medidas que se pueden tomar para controlar las horas de trabajo en cualquier tipo de actividad, bien sea de producción o de mercadeo.

En el caso concreto de la producción mucho antes de que sea elaborado el producto, se requirió individualmente una serie de estudios de tiempo y de movimiento para cada una de las operaciones, a fin de que en cada una de ellas se obtenga la máxima eficiencia con los costos más bajos posibles.

Todo lo dicho anteriormente tiene relación directa con las especificaciones de tiempo de cada operación, porque cuanto mejores sean los estudios, mejor será el control que se establecerá.

Una forma bastante utilizada en las empresas industriales para controlar el tiempo de trabajo de los operarios y empleados es la tarjeta de reloj por medio de la cual se registra la hora de entrada y de salida, y con base en la cual es posible llevar un cómputo semanal de las horas laboradas.

- **Control del salario:** El control más adecuado que una empresa puede establecer en relación con los salarios, es decir, con el precio de cada hora trabajada, está ajustado al sistema de administración de salarios que está aplicando. En la práctica los sistemas de incentivos basados en la estandarización del trabajo son los que más facilidades ofrecen. Existe una forma de control para el pago de los salarios, basados en los tiquetes de tiempo, de uso muy generalizado en las grandes industrias, que recibe el nombre de recapitulación diaria del trabajo, o resumen diario de trabajo. Cada ocho o diez días según la política de la empresa, la sección o departamento de la nómina hace resúmenes más completos de la labor de los trabajadores y del pago que les corresponde por diversos conceptos.

✓ **Control del CIF**

Rojas (2007) considera que el problema al igual que los materiales y la mano de obra, consiste en saber cómo pueden ser asignados a cada una de las órdenes que se procesaron durante el periodo, y además de esto, lograr establecer cuanto es el monto que se debe asignar a cada uno de los lotes de producción trabajados. Como puede notarse, esta tarea no es nada fácil; máxime si se tiene

presente que algunos costos solamente pueden ser establecidos al final de un periodo, como por ejemplo están los servicios de agua y luz, en los cuales su valor sólo puede ser conocido muchos días después de terminado el mes. Bajo la anterior situación las órdenes de fabricación solamente podrían ser liquidadas mucho después, cuando se establecen todos los valores de la carga fabril, situación que no es nada práctica. Surge entonces la pregunta; ¿Cómo tratar la carga fabril? ¿Cómo efectuar la asignación de la misma a las órdenes de producción?

Para solucionar la anterior inquietud, se plantea una opción muy sencilla y bastante eficiente, que consiste en estimar lo que pueden llegar a ser los costos indirectos de fabricación en el periodo, con el valor presupuestado de los costos indirectos de fabricación, se asigna la carga fabril a cada orden en la medida que esta se termine para así liquidar la orden. Al final de periodo se compara la carga fabril real con la carga fabril que fue asignada a las distintas órdenes y la diferencia encontrada se lleva al costo de ventas. El éxito de la técnica, está en el procedimiento que se siga para efectuar las estimaciones de la carga fabril y la precisión que se haga de ellas en el presupuesto, ya que al comparar el valor presupuestado con el valor real, si hay diferencia esta no puede ser muy grande, y en el caso de serlo, la situación pudo ser originada por alguna de las siguientes situaciones: en primer lugar, el procedimiento con el cual se efectuaron los estimados no es muy confiable. En segundo lugar, el procedimiento con el cual se efectuaron los estimados no es muy confiable. En segundo lugar, se pudo incurrir en algún gasto extraordinario que no haya sido contemplado en el momento de presupuestar y esta situación motivó la variación.

Existen varios métodos para pronosticar la carga fabril, en esta sección solamente se estudiará el proceso mediante la

construcción de los modelos de regresión, que son establecidos por el método de los mínimos cuadrados. La razón de este enfoque, se basa en que el método ofrece un conjunto de ventajas importantes, como es el de poder medir el error que se comete en el momento de efectuar la estimación y lograr estimaciones, no solamente puntuales sino por intervalos. (p.58)

Rojas (2007, p.72) en un sistema de órdenes de fabricación, se manejan tres tipos de carga fabril que son a saber:

- **Carga fabril real:** son los costos indirectos de fabricación en que se incurre la planta distinta a materia prima directa y mano de obra directa
- **Carga fabril aplicada:** son los costos indirectos de fabricación que fueron asignados a cada una de las órdenes de producción
- **Carga fabril presupuestada:** Es la carga fabril estimada, o sea los costos indirectos de fabricación que se cree que ocurrirá en un periodo. Su importancia está en que con ella se establece la tasa predeterminada, para luego generar la carga fabril aplicada.

SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES ESPECÍFICAS

El sistema de costos por órdenes, es también conocido bajo el nombre de: costos por órdenes específicas de producción, lotes de trabajo, pedidos de los clientes, este sistema se caracteriza porque cada uno de los costos incurridos dentro del proceso productivo se puede identificar directamente con el producto y por lo tanto, se le asigna a la orden que lo genera, este sistema es muy útil en aquellas empresas en las que el proceso productivo se basa en lotes, o tienen un sistema de producción en la que el producto se realiza bajo las solicitudes del cliente, así también en este sistema cada uno de los elementos integrantes del

costo de producción se van acumulando en la orden respectiva y el costo unitario se obtiene al efectuar el cociente entre la liquidación de la orden de producción con el número total de unidades resultantes de la orden. (Rojas 2007, p. 31).

Según Gomez (2005, p. 29). En costos por órdenes de producción, las empresas deben tener en cuenta, en primer momento, las órdenes de producción que deben elaborarse a pedido del departamento de ventas y de acuerdo con las necesidades de los clientes, para cada una de ellas se emplea una hoja de costos por trabajo, en la cual se van acumulando semanal o mensualmente los costos que por materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación que son necesarios para elaborar productos específicos o partes de las unidades que se están produciendo; para conocer el costo de producción de cada producto o costo unitario, que principalmente es uno de los objetivos de la contabilidad de costos, basta dividir el costo total de la producción entre el número de unidades producidas

✓ **Ventajas y desventajas del sistema**

Según García (2007) el sistema de costos por órdenes de producción tiene ventajas, desventajas, características y son las siguientes:

• **Ventajas:**

- Los costos obtenidos por este sistema se pueden utilizar posteriormente como control de la producción y haciendo uso de la experiencia obtenida para optimizar los recursos disponibles para producir.
- Va a permitir conocer las ventajas de fabricar o producir un nuevo lote en cuanto a la utilidad generada, al mismo tiempo que muestra si se puede continuar con la producción o no.

• **Desventajas:**

- Existe dificultad para mantener un control de los costos durante la producción.

- Es bastante onerosa su administración, pero resulta ser justificable en grandes empresas.(p. 76)

✓ **Características del Costeo por Órdenes Específicas:**

Podemos mencionar entre las características del sistema por órdenes específicas las siguientes:

- Se acumula y asigna los costos de acuerdo a trabajos específicos, conjunto o lote de productos, un pedido, un contrato o una unidad de producción.
- Para cada orden de trabajo se va a tener distintas especificaciones de producción, lo que va a permitir reunir separadamente cada uno de los elementos del costo.
(García 2008, p. 76)

✓ **Objetivos del sistema**

Según García, (2008, p. 89). Los objetivos de este sistema lo podemos resumir así:

- Calcular el costo de manufactura de cada artículo que se elabora, mediante el registro oportuno de los tres elementos (MPD, MOD y CIF) en las hojas de costo.
- Manejar el conocimiento del proceso de manufactura de cada artículo, lo cual va a permitir en todo momento saber cuándo interrumpir el proceso sin perjuicio de producto.
- Reducir costos en la elaboración de futuros lotes lográndose bajo un control de la producción, inclusive cuando esta se ha terminado.

✓ **PROCEDIMIENTO PARA INSTALAR UN SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES ESPECÍFICAS Y COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADOS**

De acuerdo con Chambergó (2012, p. 59): para instalar un sistema por órdenes de producción, se sugiere el siguiente procedimiento:

- Analizar el régimen de producción interrumpida del proceso de producción de la empresa.
- Estudiar y coordinar conjuntamente con los responsables de la empresa aspectos referentes a la cadena de valor
- Conocer las líneas de producción
- Involucrarse en la actividad productiva de la empresa
- Estudiar el control de los almacenes de materia prima
- Precisar los procesos de producción de los diferentes productos.
- Determinar los centros de costos.
- Clasificar los desembolsos en costos y gastos
- Clasificar los costos en fijos y variables
- Establecer los métodos de costeo de los materiales
- Determinar el costo de las remuneraciones aplicadas a la producción.
- Obtener el costo total de la carga indirecta en concordancia con el personal técnico de la empresa
- Escoger las bases de distribución de los costos indirectos
- Coordinar las unidades administrativas responsables el tipo de información que necesita
- Establecer la base de datos que sirva de base para los cálculos de los costos de producción.

1.4 Formulación del Problema

¿Cómo se asignan los costos en la empresa industrial CAMILA CELESTE del Distrito de Chimbote - 2017?

1.5 Justificación del estudio

1.5.1. Justificación Teórica:

Esta tesis está orientada a exponer información y aspectos teóricos como definición, características e importancia sobre costos y sistema de

costos por órdenes, para proponerlo en las actividades de producción de la empresa CAMILA CELESTE.

1.5.2. Justificación Metodológica

Se elaboró instrumentos como la Guía de entrevista, Guía de observación para poder conocer el manejo de los costos de producción en la empresa.

1.5.3. Justificación Práctica

El trabajo de investigación está orientado a establecer y evaluar que con la propuesta del sistema de costeo, se puede proveer con certeza la información de los costos en la empresa y así brindar la información adecuada a la gerencia siempre y cuando lo aplique para poder tomar buenas decisiones en cuanto a la gestión de los costos.

1.6 Hipótesis

El trabajo de investigación no presenta hipótesis, por tener un diseño de estudio descriptivo propositivo.

De acuerdo a Sampieri, Collado y Lucio (2010) nos dicen que no todas las investigaciones cuantitativas plantean hipótesis. El hecho de que formulemos o no hipótesis depende de un factor esencial: el alcance inicial del estudio. Las investigaciones cuantitativas que formulan hipótesis son aquellas cuyo planteamiento define que su alcance será correlacional o explicativo, o las que tienen un alcance descriptivo, pero que intentan pronosticar una cifra o un hecho.

1.7 Objetivos

1.7.1. Objetivo General

Determinar una evaluación de los costos y plantear una propuesta de un sistema de costeo para la Empresa Industrial Camila Celeste, Distrito de Chimbote – 2017

1.7.2. Objetivo Especifico

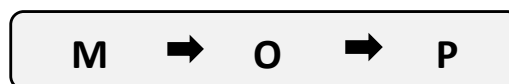
- Describir la estructura de los costos en la empresa Industrial CAMILA CELESTE del distrito de Chimbote.
- Analizar la estructura de los costos de la empresa Industrial CAMILA CELESTE. del distrito de Chimbote.
- Elaborar y proponer un Sistema de Costos por órdenes para la Empresa CAMILA CELESTE del distrito de Chimbote.

II. MÉTODO

2.1. Diseño de investigación

El diseño del trabajo de investigación es descriptivo con variante propositiva.

Es descriptivo porque se obtiene un panorama general del problema a investigar relacionándola con la variable identificada. Y es propositiva, porque se va a elaborar una propuesta para la empresa sobre un Sistema de Costos por órdenes.



M: Empresa Industrial CAMILA CELESTE

O: Costos de la Empresa Industrial CAMILA CELESTE

P: Propuesta de un sistema de costeo en la empresa Industrial CAMILA CELESTE

2.2. Variables, operacionalización

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
Costos	Según Hansen y Mowen (2014, p. 28) definen el costo como el “valor sacrificado por productos y servicios que se espera que aporten un beneficio presente o futuro a una organización”.	Es la inversión que realiza una empresa con el objetivo de poder producir un bien, comercializar un producto o prestar un servicio y así lograr beneficios.	Estructura de los costos	Materia Prima	Nominal
				Mano De Obra Directa	
				Costos Indirectos de Fabricación	

2.3. POBLACIÓN Y MUESTRA

2.3.1. Población

Está conformado por los todos costos asignados a la empresa CAMILA CELESTE, desde el inicio de sus actividades hasta la fecha actual

2.3.2. Muestra

Los costos de la empresa CAMILA CELESTE, asignados en el periodo 2017

TÉCNICA	INSTRUMENTO
<p style="text-align: center;">OBSERVACIÓN</p> <p>Es la acción de observar, mirar detenidamente para poder describir y explicar el comportamiento de diferentes procesos de acuerdo a ciertos principios. (Gómez 2006, p. 89)</p>	<p style="text-align: center;">Guía de observación</p> <p>Con ayuda de esta técnica se visualizó de manera real cada uno de los procesos de producción que tiene la empresa CAMILA CELESTE, para llevar a cabo sus actividades.</p>
<p style="text-align: center;">ENTREVISTA</p> <p>Que es una conversación provocada por un entrevistador con un número considerable de sujetos elegidos según un plan determinado con una finalidad de tipo cognoscitivo. Siempre está guiada por el entrevistador pero tendrá un esquema flexible no</p>	<p style="text-align: center;">Guía de Entrevista</p> <p>Instrumento que sirvió para recolectar información, mediante una serie de preguntas acerca de las actividades que realiza la empresa CAMILA CELESTE</p>

estándar.

(Corbetta 2007, p. 279)

2.4. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS EN LA RECOLECCIÓN DE DATOS VALIDEZ Y CONFIABILIDAD

VALIDEZ Y CONFIABILIDAD

En el presente trabajo de investigación se utilizó como instrumento la guía de entrevista y guía de observación que fue sometido para su validez al juicio de expertos, a fin de obtener información fiable.

2.5. MÉTODOS DE ANALISIS DE DATOS

Para el presente trabajo de investigación se utilizó la estadística descriptiva, para obtener resultados en términos de porcentajes, frecuencias y ser representados en cuadros y gráficos.

III. RESULTADOS

III. RESULTADOS

3.1. ASPECTOS DE LA EMPRESA

3.1.1. Reseña Histórica

En 1986 el Sr. Damián Horna Méndez junto a su Sra. Flor Blas Contreras al obtener por obsequio de la mamá de la Sra. Flor un puesto de ventas de calzado para damas en los alrededores del mercado modelo de Chimbote fue donde empezó allí la visión de fabricar sus propios calzados de para la venta.

El Sr. Damián ya habiendo sido operario de una fábrica de calzados en Trujillo, ya con sus conocimientos del negocio tomó la decisión de junto a su Sra. Esposa poner en práctica sus conocimientos fabricando los calzados para luego venderlo en su negocio.

Comenzando a invertir comprando las maquinarias para laburar en donde hoy en día sigue siendo el lugar de fabricación que está ubicado en la Urb. El Carmen Mz. 11 Lt. 13. Enseñando a sus hijos y sobrinos a utilizar las maquinarias para que luego estos pasen a ser sus trabajadores conformando así una empresa familiar dedicada a la fabricación de calzados únicamente para damas.

Y también obteniendo más conocimientos de proveedores de sus materiales primas que eran y son principalmente comprados en Trujillo.

Siendo sus materias prima: El cuero sintético, microporoso, bontes, hilos, pegamento, jebe liquito, pegamento PBC, ebillas, etiquetas, tintes, cajas, forros de los cueros y plantas.

3.1.2. Misión

Nuestra misión empresarial es construir una relación de confianza con los clientes que requieran elegancia y variedad en calzado formal e informal, para damas, niñas de todas las edades, ofreciendo productos de calidad, a

precios justos, con las mejores condiciones de pago y excelente servicio de atención por parte de sus dueños y empleados capacitados. Todo ello nos permite seguir creciendo en el tiempo de manera sostenida y reafirmar la permanencia de nuestra empresa familiar centenaria en el mercado Chimbotano y Nacional, generando un adecuado retorno de la inversión.

3.1.3. Visión

Convertirnos en la empresa fabricante de calzados para damas más conocida dentro de la localidad y llegar a ser la más importante a nivel Nacional satisfaciendo a nuestros clientes, desarrollando y mejorando continuamente nuestros productos y el servicio que ofrecemos, a través de nuestro grupo humano que vive con pasión el negocio. Cuidando el medio ambiente, velamos por la seguridad y cumplimos con la ley, lo que redundará en nuestro beneficio y de la comunidad en la cual interactuamos. Para así convertirnos en la empresa fabricante de calzados para damas más conocida dentro de la localidad

3.1.4. Valores

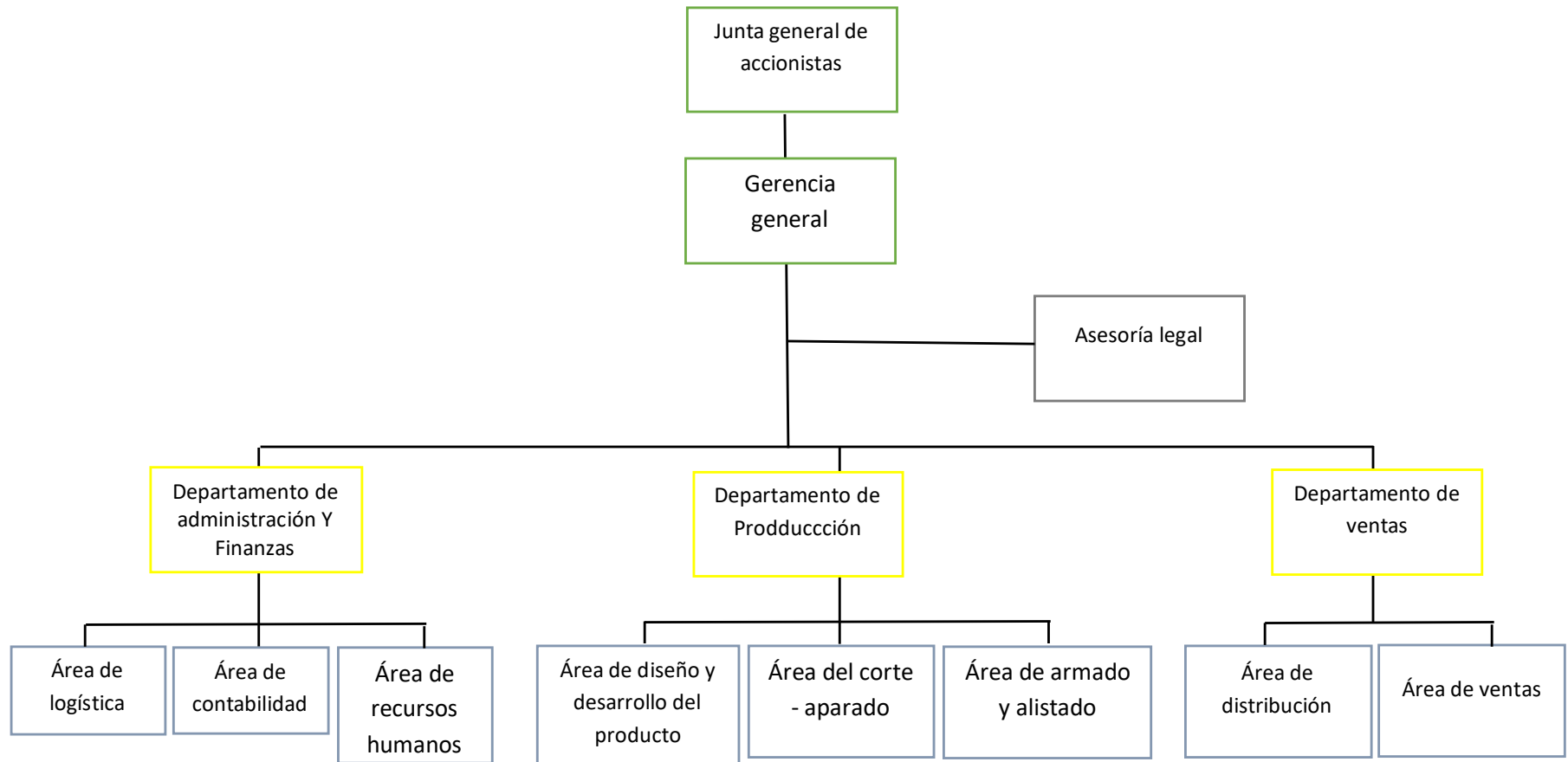
Solidaridad: La empresa siempre trata de ajustarse a las necesidades de la comunidad, sus clientes y la sociedad. Busca la sensación de hacer sentir satisfechos a sus clientes por la compra de sus productos.

Limpieza: Trabajamos con integridad moral y ética profesional, desarrollando una gestión transparente, brindando información clara y precisa; generando confianza.

Innovación: Siempre estamos cambiando modelos según la como se imponga la moda dentro de la sociedad, diseñando modelos actuales, novedosos y a buen precio.

Respeto: Reconocemos y apreciamos de manera integral el valor de la persona con sentido de equidad y justicia; a través de un ambiente de armonía, libertad de opinión e igualdad de oportunidades.

ORGANIGRAMA DE LA EMPRESA "CAMILA CELESTE"



FUENTE: EXTRAIDO DE LOS DOCUMENTOS DE LA EMPRESA CAMILA CELESTE

FLUJOGRAMA DEL PROCESO DE FABRICACIÓN DE LA EMPRESA CAMILA CELESTE

DISEÑO



CORTADO



PERFILADO



ARMADO



PEG

ENSUELADOR



TERMINADO



FUENTE: EXTRAIDO DE LA EMPRESA CAMILA CELESTE

**ANALISIS DE LA ESTRUCTURA DE LOS COSTOS DE LA EMPRESA CAMILA
CELESTE**

PEDIDO: Se atiende el pedido de 10 docenas semanal de sandalias para damas.

DETERMINACIÓN DE LA HOJA DE PRODUCCIÓN – ORDEN N° 01

Para el desarrollo de la hoja de producción se cuenta con la siguiente información:



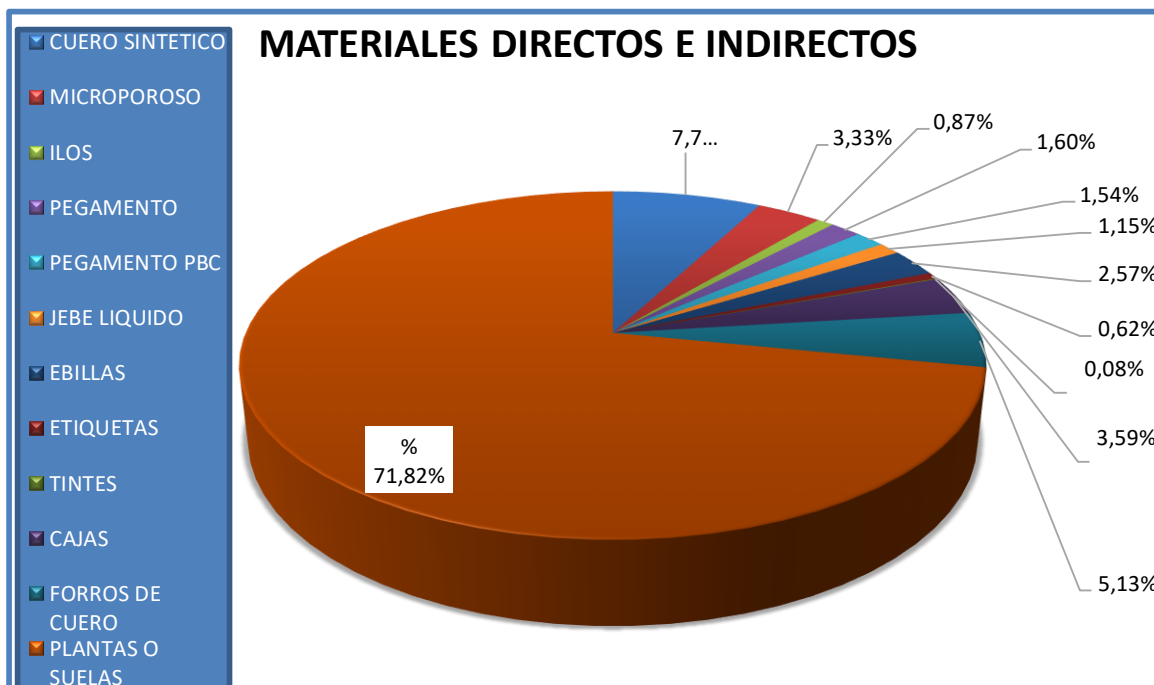
MODELO REFERENCIAL

a) COSTO DE LA MATERIA PRIMA

MATERIAL	CANTIDAD	UNIDAD	COSTO U. EN NUEVO SOLES S/.	COSTO T. EN NUEVO SOLES S/.	%
DIRECTO					
CUERO SINTÉTICO MICROPOROSO	5	METROS	30	150	7.70%
HILOS	5	PLANCHAS	13	65	3.33%
PEGAMENTO	1	CONO	17	17	0.87%
PEGAMENTO PBC	1/4	LATA	125	31.25	1.60%
JEBE LIQUIDO	1/4	LATA	120	30	1.54%
HEBILLAS	1/4	LATA	90	22.5	1.15%
HEBILLAS	10	DOCENAS	5	50	2.57%
FORROS DE CUERO	10	METROS	10	100	5.13%
PLANTAS O SUELAS	10	DOCENAS	140	1400	71.82%
INDIRECTO					
ETIQUETAS	12	DOCENAS	1	12	0.62%
TINTES PARA FILOS	1	POMO	1.5	1.5	0.08%
CAJAS	10	DOCENAS	7	70	3.59%
TOTAL DE M.P. SEMANAL POR 10 DOCENAS				1949.25	100.00%

FUENTE: EXTRAIDO DE LOS DOCUMENTOS DE LA EMPRESA CAMILA CELESTE

GRÁFICO N° 1



FUENTE: EXTRAIDO DE LOS DOCUMENTOS DE LA EMPRESA CAMILA CELESTE

ANÁLISIS DEL GRÁFICO 1

Según los datos obtenidos se observa que el monto total de materiales para la fabricación de 10 docenas de sandalias para damas es de S/1.949.45. El cual está conformado por 71.82% de plantas o suelas, siendo el material más costoso en la fabricación del calzado debido a que gran parte del diseño se ve reflejado en el taco o la suela del calzado, seguido por cuero sintético que representa el 7.7% del total de los costos por materiales. Los forros de los cueros representando el 5.13% del total de costos por materiales el cual es utilizado para cubrir al cuero sintético y este quede reforzado. Luego están las cajas representando el 3.59% el cual es utilizado a la hora que ya está realizado toda la fabricación del calzado donde el cual será utilizado para el empaquetado. Seguidamente está el micro poroso representando el 3.33%, el cual está conformado por cartón y falsas con la que será fabricado las plantillas que es pegado a las suelas del calzado. Las hebillas conformando el 2.57% del total de costo de materiales, el cual es utilizados para

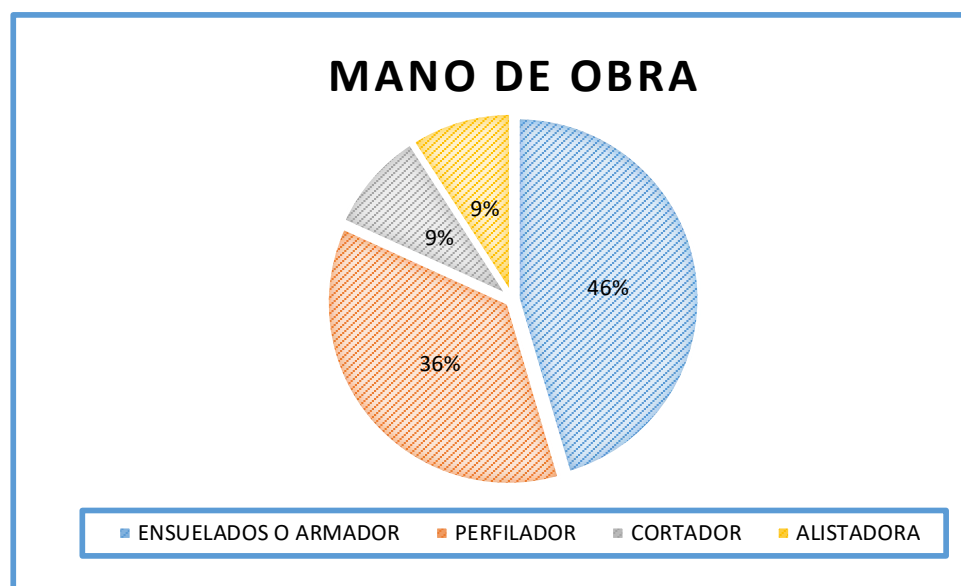
dar estilo y dar seguridad al calzado sujetando al pie de mejor manera. Luego vienen los pegamentos representado el 1.60%, 1.54% y 1.15% con lo que se trabajara en el transcurso de la fabricación debido a que esta es usado en casi todo el proceso de la fabricación del calzado. Finalizando con las etiquetas y tintes que están conformadas por el 0.62% y 0.80% del total de los costos. Debido a que en las etiquetas será solo para establecer la marca y modela del calzado.

B) MANO DE OBRA

M.O.	N° TRAB	COSTO POR DOCENA EN S/.	CANTIDAD DE DOCENAS	TOTAL S/.	%
ENSUELADOS O ARMADOR	2	50	10	500	45.45%
PERFILADOR	2	40	10	400	36.36%
CORTADOR	1	10	10	100	9.09%
ALISTADORA	1	10	10	100	9.09%
TOTAL DE PAGO A M.O. SEMANAL				1100	100.00%

FUENTE: EXTRAIDO DE LOS DOCUMENTOS DE LA EMPRESA CAMILA CELESTE

GRÁFICO N°02



FUENTE: EXTRAIDO DE LOS DOCUMENTOS DE LA EMPRESA CAMILA CELESTE

ANÁLISIS DEL GRÁFICO N°2:

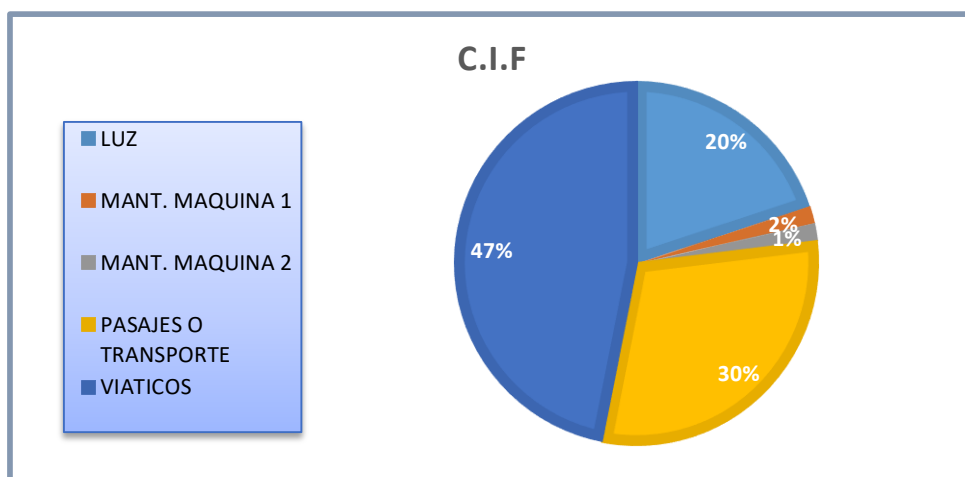
Según los datos obtenidos en Mano de Obra se observa que el mayor porcentaje está representado por el armador con el 26% del total de todos los costos por Mano de Obra el cual es repartido entre los dos trabajadores dedicados a esta función dentro de la empresa. Seguidamente se encuentran los dos perfiladores con el 36%. Y por último está el cortador y alistadora representando al 9% ambas funciones, estos son quienes dará el último retoque para que se de la finalización de la fabricación de dichos pedidos. El cual cabe resaltar que en fechas donde existe más demanda del producto, el pago de los trabajadores es calculado por el avance de la elaboración de los calzados. Lo cual indica que no cuentan con una información permanente.

C) COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN

C.I.F	TOTAL MEN. EN S/.	TOTAL SEM. EN S/.	POR UN PAR S/.
LUZ	170	42.50	0.35
MANT. MAQUINA 1	13.33	3.33	0.03
MANT. MAQUINA 2	13.33	3.33	0.03
PASAJES O TRANSPORTE	256	64.00	0.53
VIATICOS POR VIAJES	400	100.00	0.83
TOTAL	852.66	213.17	1.78

FUENTE: EXTRAIDO DE LOS DOCUMENTOS DE LA EMPRESA CAMILA CELESTE

GRÁFICO N°03



FUENTE: EXTRAIDO DE LOS DOCUMENTOS DE LA EMPRESA CAMILA CELESTE

ANÁLISIS DEL GRÁFICO N° 03:

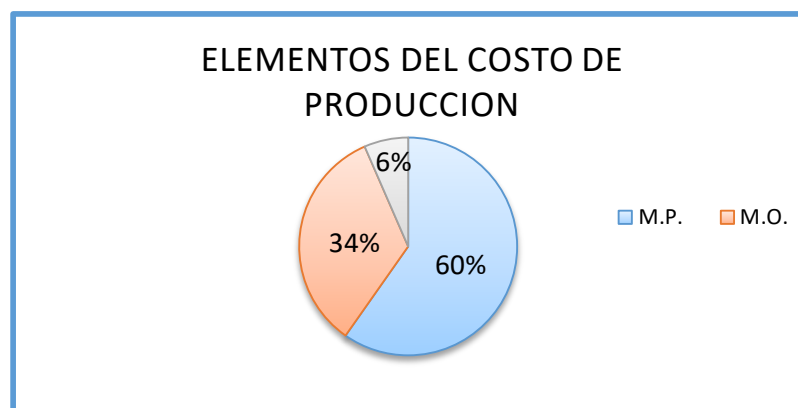
Según los datos obtenidos podemos identificar que los viáticos tienen el mayor porcentaje en cuanto a la elaboración de las 10 docenas a las semana con el 47%, viendo así también que para el transporte y/o pasajes representa el 30% del total de los C.I.F. El 20% representa a la luz utilizada por solo esas 10 docenas de sandalias. Y por último el mantenimiento a las maquinarias que son dos y el cual representa el 2% para cada maquinaria. Y cabe resaltar que esta información es obtenida que no cuentan con sistema que determine la cantidad de depreciación por los años de vida de las maquinarias y entre otros aspectos más como la distribución de los gastos precisos por los viáticos dando solo un importe de lo que podrían gastar.

D) DETERMINACIÓN DEL COSTO DE PRODUCCIÓN

PAR DE SANDALIAS		DOCENA S/.	POR 10 DOC. S/.	POR 40 DOC. S/.
M.P.	16.24	194.93	1949.25	7797.00
M.O.	9.17	110.00	1100.00	4400.00
C.I.F.	1.78	21.32	213.17	852.66
TOTAL	27.19	326.24	3262.42	13049.66
PRECIO	40.00	480.00	4800.00	19200.00
GANANCIA	12.81	153.76	1537.58	6150.34

FUENTE: EXTRAIDO DE LOS DOCUMENTOS DE LA EMPRESA CAMILA CELESTE

GRAFICO N° 4



FUENTE: EXTRAIDO DE LOS DOCUMENTOS DE LA EMPRESA CAMILA CELESTE

ANÁLISIS DEL GRAFICO N° 4:

En la representación de los elementos del costo está totalizando un importe de S/3,262.42. Donde la materia prima representa un 60% con un monto de S/1,949.25 mal distribuido; puesto que, no todo corresponde a un material directo por eso el monto se muestra en exceso. Asimismo tenemos a la mano de obra con un 34% con el mismo problema, correspondiente con un monto que asciende a S/1,100.00. Por ultimo tenemos a los costos indirectos de fabricación con un monto de S/213.17.00 que refleja el 6% con respecto del total.

GUÍA DE OBSERVACIÓN N° 1

MATERIA PRIMA

N°	ITEM	ALTERNATIVAS		OBSERVACIÓN
		SI	NO	
	Objetivo: Describir la			

	estructura de los costos de la empresa Industrial CAMILA CELESTE			
01	Diferencian los costos de los materiales directos e indirectos.		X	SIMPLEMENTE RECONOCEN QUE ES MATERIAL DESTINANDO A PRODUCCIÓN
02	Existe un control de los costos de los materiales desde su adquisición hasta finalizar la producción.		X	NO CUENTAN CON FORMATO ESPECIFICOS QUE AYUDEN A CONTROLAR LOS COSTOS MATERIALES
03	Tienen un formato de orden de compra para la materia prima.		X	NO CUENTAN CON FORMATOS DE COMPRAS, SIMPLEMENTE HACEN CALCULOS SEGÚN FABRICACIONES YA REALIZADAS
04	¿Actualmente cuentan con un sistema que le permita llevar un control de sus costos?		X	NO CUENTAN CON SISTEMAS DE COSTOS, CALCULAN DE FORMA EMPÍRICA
05	¿Qué formatos utiliza para controlar los productos que almacenan?		X	NO CUENTAN CON FORMATOS
06	Cuentan con un stock de materiales para iniciar la producción de diversos modelos de calzados.	X		
07	Existe el control de los materiales mediante un		X	NO CUENTA CON FORMATOS

	Kardex.			
08	La materia prima se contabiliza adecuadamente cuando se almacena.	X		

Análisis de la ficha de observación n°1 materia prima:

- a) De acuerdo al ítem n°1, se observó que los trabajadores simplemente usaban los materiales sin distinción si son directos o indirectos, por lo tanto no tiene conocimiento teórico para poder identificar que materiales generan costos de material directo o indirecto.
- b) De acuerdo al ítem n°2, no cuentan con formatos que ayuden a llevar un control de los costos que se van generando desde la compra de los materiales hasta la transformación en calzados.
- c) De acuerdo al ítem n°3, la empresa no cuenta con formatos de compras debido a que ellos realizan las compras de los materiales con cálculos empíricos, quiere decir que ellos calculan mentalmente la cantidad de que utilizan a menudo para que puedan comprar el material de acuerdo a esa suposición.
- d) De acuerdo al ítem n°5, la empresa no cuenta con ningún formato para controlar los productos en el proceso de fabricación, en este caso no cuenta con un kardex donde pueda llevar la contabilización de estos materiales.
- e) De acuerdo al ítem n°7, no cuenta con el formato Kardex para llevar un control de sus Materiales.
- f) De acuerdo al ítem n°8, visualmente se llevan un control de cuanto es lo que queda para seguir fabricando al siguiente día, mas no cuenta con un formato oficial que contabilice formalmente los materiales.

GUÍA DE OBSERVACIÓN N° 2

MANO DE OBRA

N°	ITEM	ALTERNATIVAS		OBSERVACIÓN
		SI	NO	
	Objetivo: Describir la estructura de los costos de la empresa Industrial Camila celeste			
01	Se contabiliza el costo del personal que labora en la empresa se encuentra en planilla.		X	NO LLEVAN FORMATOS DE PLANILLAS
02	Cuentan con un registro de asistencia que ayuden a contabilizar las horas trabajadas del personal desde la hora de entrada y salida del personal.		X	NO, SIMPLEMENTE MIDEN EL TRABAJO DE ACUERDO A LAS DOCENAS DE SANDALIAS FABRICADAS SEMANALMENTE.
03	Cada trabajador cumple con sus funciones asignadas.	X		
04	Existe rotación del personal de producción.		X	

Análisis de la ficha de observación n°2 mano de obra:

- a) De acuerdo al ítem n°1: Pudimos verificar que ninguno de los que trabajan en la área de producción están en planillas.
- b) De acuerdo al ítem n°2: No existe ninguno registro dentro de la empresa que controlen las horas trabajadas por los trabajadores, por lo que ellos pagan a los trabajadores según las docenas de sandalias fabricadas semanalmente, ya que sus pagos son semanales.
- c) De acuerdo al ítem n°4: No existe una rotación del personal en las fases de fabricación, debido solo son los 6 trabajadores y no cuentan con mas personal.

GUÍA DE OBSERVACIÓN N° 3

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN

N°	ITEM	ALTERNATIVAS		OBSERVACIÓN
		SI	NO	
	Objetivo: Describir la estructura de los costos de la empresa Industrial CAMILA CELESTE			
01	Se contabiliza los materiales indirectos y mano de obra indirecta en la producción.		X	NO TIENEN CONOCIMIENTO
02	Se contabiliza los gastos generados por los		X	NO, PERO SI CONSIDERAN EL GASTO.

	mantenimientos a los equipos.			
03	Existe un mantenimiento en la maquinas con las que se realiza la fabricación de calzados	X		
04	Existe un método de costeos que se utilizan para calcular la depreciación para los equipos.		X	
05	Calculan el costo del consumo de agua de acuerdo al pedido que realizan.		X	
06	Genera un costo el lugar donde se realiza la producción.		X	ES LOCAL PROPIO
08	Cuentan con un método de distribución de los CIF		X	NO CUENTA CON FORMATOS

Análisis de la ficha de observación n°3 costos indirectos de fabricación:

- a) De acuerdo al ítem n°1: No se contabiliza los materiales directos y mano de obra indirecta debido a que no cuenta con un sistema de costos establecidos para la empresa.
- b) De acuerdo al ítem n°2: No, porque no cuentan con un formato específico. Pero si se toma en cuenta el mantenimiento que se hacen a las dos máquinas, que son cada seis meses.
- c) De acuerdo al ítem n°4: No cuentan con un sistema de costeo con el cual puedan calcular la depreciación de las máquinas y tampoco saben cual es su tiempo de vida útil.

- d) De acuerdo al ítem n°5: No calculan el gasto de consumo de agua por lo que consideran como un gasto familiar del hogar.
- e) De acuerdo al ítem n°6: No genera ningún costo el lugar en donde se realiza la fabricación de las sandalias porque es local propio.
- f) De acuerdo al ítem n°7: No cuentan con un sistema que ayude a identificar la distribución de los costos.

GUÍA DE ENTREVISTA APLICADA A LA EMPRESA INDUSTRIAL

CAMILA CELESTE

Sírvase a responder de manera objetiva y real los siguientes interrogatorios:

1. Es política de la empresa contar con un Sistema de Costos?

SI (x)

NO ()

CONTADOR:

Generalmente empresas dedicadas a la fabricación de calzados suelen trabajar con un sistema de costos por órdenes, en este caso se le indico al dueño pero no se invirtió en implementar, por lo tanto hasta el momento solo se trabaja con un conocimiento empírico sobre los costos que se podría calcular para la fabricación de cada pedido.

GERENTE:

Aún no se cuenta con un sistema debido a que nosotros tenemos conocimientos que hemos obtenido de acuerdo a lo largo del tiempo que venimos trabajando por lo cual ya contamos con la experiencia y así podemos calcular o hacer un presupuesto por cada pedido.

ANÁLISIS DE LA RESPUESTA A LA PREGUNTA N°1

Dadas las respuestas anteriores, podemos ver que la empresa no cuenta con un sistema de costos, aunque se haya recomendado por parte del contador a la gerencia en invertir, este no ha optado porque aún cree que los ingresos generados y los costos son los correctos. Y también no se ah implemente porque se dice que este generaría un mayor gasto para la empresa.

2. ¿Actualmente cuentan con un sistema documentado que le permita llevar un control de sus costos?

Si ()

no (X)

Si la respuesta es sí, cual es:

3. ¿Existe un almacén para la materia prima?

Si (X)

no ()

Si existe, qué formatos utiliza para controlar los productos que almacenan.

CONTADOR:

En sí, no contamos con formatos para controlar pero si con un almacén donde se encuentran los materiales. Estos no son fácil de deteriorarse debido a que son usados diariamente.

GERENTE:

Si contamos con un almacén que está dentro del lugar de fabricación, pero no contamos con formatos.

ANALISIS DE LA RESPUESTA A LA PREGUNTA N°3

Según las respuestas a las preguntas podemos ver que si se almacena los materiales, pero no de la manera correcta. Debido que a no se cuenta con formatos donde se especifique cuantas materiales ingresan y salen diariamente del almacén. Simplemente ellos lo guardan hasta el día siguiente que empieza otro día laborable. Lo cual es una forma errónea, debido a que se piensa que aun sobra materiales para el día el siguiente pero en sí, no se sabe a ciencia cierta cuanto queda y cuantos pares de sandalias puedan fabricar con el restante.

4. ¿La empresa cuenta con un sistema de inventarios para el control y valuación de la materia prima?

Si ()

no (x)

PORQUE:

5. Qué tipo de sistema de costeo usted conoce

CONTADOR:

Todos en general.

GERENTE:

En general no tengo amplio conocimiento, solo tuve una referencia sobre costos por órdenes. Pero a tener mayor conocimiento del tema, no.

ANALISIS DE LA RESPUESTA A LA PREGUNTA N°5

Según la respuesta a la pregunta, podemos ver que por parte del contador existe conocimiento amplio de los sistemas de costos debido a los años de estudios, mientras que por parte del gerente existe un desconocimiento total. Pero solo tienen alguna referencia sobre costos por órdenes, ya que el contador le explicó.

6. ¿Escuchado hablar de un sistema de costeo?

Si (x)

No ()

7. ¿Le beneficiaría contar con un sistema de costeo?

Si (x)

No ()

8. ¿Existe un control adecuado de la materia prima desde su adquisición hasta la producción?

SI ()

NO (x)

CONTADOR:

Sería un control adecuado si la empresa contara con formatos para poder así calcular de manera formal con registros especiales para controlar los materiales en plena producción, pero no se cuenta con formatos.

GERENTE:

Generalmente los cálculos que tenemos al hacer el presupuesto para cada lote de producción son precisos debido a que nos abastecemos desde el inicio hasta el final de la producción, pero es un control de acuerdo a nuestros conocimientos mas no por estudios.

ANALISIS DE LA RESPUESTA A LA PREGUNTA N°8

Es errónea la forma en como llevan el control de la materia prima dentro de la producción, debido a que no cuenta con formatos formales que ayude a

identificar en cantidades de unidades y como representa monetariamente los materiales almacenados. Por lo tanto también no se sabe específicamente, cuanto son los costos que se van incurriendo en el proceso de la fabricación. Ya que al contabilizar con formatos específicos, se podría obtener información para pedidos posteriores.

9. ¿Existe un control en los trabajadores con respecto a sus horas laboradas?

SI ()

NO (X)

Si la respuesta es si, de qué manera lo hacen

CONTADOR:

El pago de los trabajadores se da de acuerdo a las docenas avanzadas semanalmente, debido a eso se les paga.

GERENTE:

Los pagos de los trabajadores se das de acuerdo a las docenas avanzadas semanalmente, debido a que ellos son pagados semanalmente. Y también tenemos que considerar que para todos los trabajadores no es el mismo pago. Según su función tienen un monto establecido.

ANALISIS DE LA RESPUESTA A LA PREGUNTA N°9

Como se puede ver a las respuestas a la pregunta, no cuentan con formatos que controlen las horas trabajadas. Solo se calcula el pago de acuerdo a los avances por docena. El cuál es un forma errónea de contabilizar y obtener algún calculo preciso, ya que existen temporadas en donde hay mayor demanda en el mercado por lo tanto son más las docenas elaboradas semanalmente, lo cual genera un mayor costo por mano de obra.

10. ¿Existen problemas en el control de la mano de obra?

SI ()

NO (x)

Si la respuesta es sí, cómo cuáles son:

11. ¿Se contabiliza los materiales indirectos y mano de obra indirecta en la producción?

SI ()

NO (x)

CONTADOR:

Debido a que no se cuenta con formatos y tampoco con un sistema de costos que le permita reconocer.

GERENTE:

No, solo los reconocemos como trabajadores y materiales que son para la producción.

ANALISIS DE LA RESPUESTA A LA PREGUNTA N°11

Dadas las respuestas, se puede identificar que no se contabiliza de forma correcta los materiales directos e indirectos, debido a que no se cuentan con formatos específicos y tampoco con un sistema de costos establecidos para la producción, el cual conlleva a no tener no poder identificar y tampoco obtener información clara y precisa sobre los materiales.

12. ¿Cómo distribuyen los costos indirectos de fabricación?

CONTADOR:

No se distribuyen de ninguna manera debido a que no se cuenta con un formato establecido.

GERENTE:

No tenemos conocimiento a cuales son los costos a los que se incurren como Costos Indiferentes de Fabricación

ANALISIS DE LA RESPUESTA A LA PREGUNTA N°12

Según las respuestas, no cuentan con formatos por lo tanto no saben cómo distribuir los costos indirectos. El cual genera que no se tenga conocimiento de

cuanto son los costos a los que indirectamente están sometidos dentro de la fabricación obteniendo así un presupuesto de ganancias errónea.

13. ¿Tiene identificados los costos directos e indirectos por cada diseño distinto de los calzados?

Si ()

No (x)

14. ¿Existen procedimientos formales establecidos para la determinación del costo de la producción?

Si ()

NO (x)

15. ¿Cómo se determina el costo total de la producción?

GERENTE:

Según el pago que se le da a los trabajadores y los costos que hemos tenido por la fabricación de los lotes de pedidos.

ANALISIS DE LA RESPUESTA A LA PREGUNTA N°15

Se determina el costo total de producción por medio de cálculos empíricos, que ellos creen que generan por la fabricación de un calzado. Por el cual están obteniendo cálculos erróneos, debido a que estos no se contabilizan de la forma correcta.

16. ¿Cómo se determina el valor de venta de cada producto?

GERENTE:

De acuerdo al costo y los gastos que hemos tenido, le damos un valor y cabe resaltar que también se considera el precio al como esta en el mercado y a cuanto se están comercializando.

ANALISIS DE LA RESPUESTA A LA PREGUNTA N°16

Como vemos, el valor de venta se da de forma errónea, ya que no han establecido cuanto es el porcentaje que ellos quisieran ganar a raíz de los costos a los que han estado sujetos. Sino, solo han podido calcular mentalmente y dar un valor más a los costos. Por lo tanto ingreso que ellos generan no es correcto.

17. Usted, ¿está de acuerdo con implementar un Sistema de Costeo por órdenes para su empresa?

SI (X)

NO ()

CONTADOR:

Sí, porque así obtendríamos información precisa sobre los costos al cual esta sujetos la empresa por cada pedido el cual fabrica, viendo así cuáles serán los costos innecesarios para así reducirlas y también se podría tomar mejores decisiones sobre el valor de venta.

GERENTE:

Sí, porque así podría tener más control sobre mi empresa y también poder conocer mejor los cálculos por cada pedido que realizamos.

ANALISIS DE LA RESPUESTA A LA PREGUNTA N°17

En base a las respuesta, podemos ver que al obtener información sobre las ventajas que brinda el contar con un sistema de costos. La mentalidad del gerente cambia de forma positiva, ya que se le está dando de la oportunidad de mejorar su productividad, y también tener información validad y confiable sobre los costos en cada proceso de fabricación. Para poder obtener tomar mejor decisiones en cual a los pedidos, a las compras de mercaderías, a los precios de venta, y a sus costos que son necesarios e innecesarios los cual pueda ir reduciendo.

IV. DISCUSSION

Como se ha presentado en el trabajo de investigación utilizar un sistema de costos por órdenes, conlleva a que se dé una mayor dedicación por lo tanto un mayor esfuerzo por parte de todo el personal administrativo y de producción, para así brindar a los clientes información relevante, precisa y fidedigna. Así también poder obtener información valiosa para la misma empresa en cuanto a su producción y sus costos generados.

La finalidad del presente trabajo de investigación es conocer la estructura de los costos de la Empresa Industrial Camila Celeste y analizarla, para luego elaborar y proponer un Sistema de costos por órdenes. Por lo tanto, los resultados obtenidos fueron lo siguiente:

Según los resultados obtenidos a través de la guía de entrevista, se explica que la empresa tiene problemas para determinar el costo de sus productos, como la respuesta que obtuvimos en la pregunta n°14 donde nos aceptaban que no existe procedimientos formales establecidos para la determinación del costo de producción. Seguidamente en la pregunta n°15 en donde el gerente nos respondió que se determinaba el costo total de producción según el pago que se le da a los trabajadores y según los costos que han tenido por la fabricación de los lotes de pedidos. Lo cual nos hace notar que la empresa no obtiene información clara sobre los costos a los que ellos incurren dentro un proceso de fabricación y mucho menos tienen un verdadero calculo presupuestarios sobre los costos a los incurrirá por la elaboración de cada lote o trabajo realizado y ese problema se origina debido a que no cuentan con ningún sistema de costos más que sus propios cálculos empíricos.

Según Martill C. y Liliana L. (2016 p. 105). Como alternativa de solución a los problemas el diseñar un sistema de costos por órdenes permitirá efectuar un control eficiente de sus recursos, para los cuales aplicando la propuesta de implementación de un sistema de costos por órdenes este mejora la gestión empresarial, reducción de costos, incremento de sus ingresos, calidad de su producto y la maximización de sus utilidades, lo cual se traduce en competitividad.

En tal sentido concordamos debido a que al contar con un sistema de costos por órdenes estaremos obteniendo información clasificada, verdadera y sensata de los costos por materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación. Y así poder también conocer y establecer un valor de venta como también conocer el verdadero costo de la fabricación de un calzado. Así mismo vamos a poder obtener una mayor rentabilidad y un mejor manejo de nuestros recursos económicos.

Como podemos ver en el grafico n°1 el cual representa a los materiales directos e indirectos, podemos observar que el porcentaje más representativo es el las plantas y suelas con el 71.82% del total de costos por materiales. Seguido por el cuero sintético el cual representa el 7.7% del total de costos por material.

En cuanto a los resultados de la Mano de Obra podemos ver en el grafico n°2, que el porcentaje más representativo está conformado por los armadores con el 46% del total de costos por mano de obra el cual está conformado por 2 trabajadores dedicado a esa labor.

Los autores de la tesis: Implementación de un Sistema de costos por órdenes en la empresa Top Model Import S.A.C. Indican también que el diseño de sistema de costos por órdenes puede ser aplicado a cualquier empresa de calzado, permitiendo un tratamiento adecuado de la materia prima en el momento de su compra requisición, registro y control, al igual que la mano de obra y en la manera en la que deben ser distribuidos los costos de fabricación en cada uno de las ordenes de producción. (Martill C. y Liliana L. 2016 p. 105).

En lo cual también concordamos debido a que al elaborar un flujograma de ordenes de producción ayudara también a tener un mejor control de las actividades, pasos, procesos, tiempo, cantidad de horas, Materia Prima (Grafico n° 1), Mano de Obra (grafico n° 2) y Costos Indirectos de Fabricación representado en el grafico n° 3a los que se somete elaborar un producto específico.

Según Aguirre L. y Mero O. (2013 p. 115). En su tesis "Implementación de un sistema de costos por órdenes de producción para la determinación del costo de

venta en la Cosedora Samanta en Guayaquil” no existe control estricto de materiales e insumos en el proceso de fabricación; tampoco una vez que se ha obtenido el producto final. Lo cual concordamos ya que en la empresa se finaliza la producción sin obtener información concreta sobre cuanto se ha consumido en materiales y cuál ha sido su costo total de un par de sandalias por lo tanto se da un valor erróneo al producto y el cual muchas veces se puede ganar o perder más de lo que se invierte,

Y el cual genera que no se obtenga un estricto control en base a los costos generados en la fabricación del calzado y también en la fijación de sus precios.

V.CONCLUSIÓN

1. Se describió la estructura de los costos con la que cuenta la empresa industrial Camila Celeste, donde se encontró que la empresa no utiliza un sistema de costos lo cual sus cálculos son basados en los conocimientos empíricos del Jefe de Producción, con limitaciones, y con datos que no son reales, ni precisos, ya que lo realizan de acuerdo a sus criterios. Por lo tanto no tienen una estructura correcta, determinada de la forma cómo se va a calcular los costos de producción de la empresa, el cual tiene muchas desventajas y problemas en cuanto al conocimiento de la rentabilidad de cada producto, su análisis y la determinación exacta del precio de venta, lo que hace que se tomen decisiones en base a información que no es real, y esto pueda tener como consecuencias, pocos ingresos, o pérdidas para la empresa.

2. Se analizó la estructura de costos que presenta la empresa, a través de cuadros y gráficos, se examinó los costos por elementos y por producto, primero se estudió los elementos del costo del producto a realizar, analizando los porcentajes que representa cada uno de los materiales, y verificando el costo total de mano de obra y costos indirectos de fabricación.

3. Se elaboró y planteó una propuesta de Sistema de Costos por órdenes específicas para la empresa, porque mediante este sistema se va calcular los distintos elementos de los costos más las órdenes específicas que deseen los clientes a la hora de realizar las órdenes de pedidos o los lotes de producción. Es decir, este sistema brinda mejores nociones que los cálculos empíricos para la administración de los costos indirectos. Por lo que es valioso para entender, administrar y reducir los costos.

VI. RECOMENDACIONES

1. Se recomienda al Gerente utilizar un formato que tenga la estructura de los costos identificando los tres elementos ya que mediante este se podría describir los costos que se utilizan en la empresa, de forma eficaz y con datos precisos, además los recursos que se utilicen en el proceso productivo pueden anotarse y verificarse si son correctas las cantidades y su determinación.
2. Se recomienda al Gerente analizar las diferencias existentes con respecto al margen de contribución tanto con los cálculos empíricos frente al sistema de costos por ordenes, para mejorar la estructura de costos; aplicando punto de equilibrio en unidades como en soles con la finalidad de lograr una exactitud en los costos de producción y así obtener el liderazgo en costos estratégicos.
3. Por último, se recomienda al Gerente la implementación de un Sistema de Costeo de Costos por órdenes específicas, ya que se obtiene costos más precisos, relevantes y reales como se ha demostrado en el presente trabajo de investigación; por lo tanto mejorar la información para una buena toma de decisiones y así mejorar la eficiencia de la empresa Industrial Camila Celeste.

VII. PROPUESTA

“EVALUACIÓN DE LOS COSTOS Y PROPUESTA DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES ESPECÍFICAS PARA LA EMPRESA CAMILA CELESTE, NUEVO CHIMBOTE–2016”

1. DEFINICIÓN

El sistema de costos por órdenes específicas tiene es propio de aquellas empresas que cuentan con múltiples productos y que, por lo tanto, requieren un sistema que les permita determinar los costos por cada unidad de producción.

Este sistema se origina en aquellas empresas donde se trabaja con especificaciones muy detalladas de los clientes acerca de los productos que deseen adquirir.

El Sistema de costos por órdenes de producción recolecta los costos para cada orden o lote físicamente identificables en su paso a través de los centros productivos de la planta.

Los costos que intervienen en el proceso de transformación de una cantidad específica de productos, equipo, reparaciones u otros servicios, se recopilan sucesivamente por los elementos identificables: Materia prima aplicable, mano de obra directa y cargos indirectos, los cuales se acumulan en una orden de trabajo.

2. FUNDAMENTOS

El autor Rojas (2007, p. 31) considera que el sistema de costos por órdenes, también conocido bajo el nombre de: costos por órdenes específicas de producción, lotes de trabajo, pedidos de los clientes. Se caracteriza porque cada uno de los costos incurridos dentro del proceso productivo se puede identificar directamente con el producto y por lo tanto, se le asigna a la orden que lo genera. Es muy útil en aquellas empresas en las que el proceso productivo se basa en lotes, o tienen un sistema de producción en la que el producto se realiza bajo las solicitudes del cliente. En este sistema cada uno de los elementos integrantes del

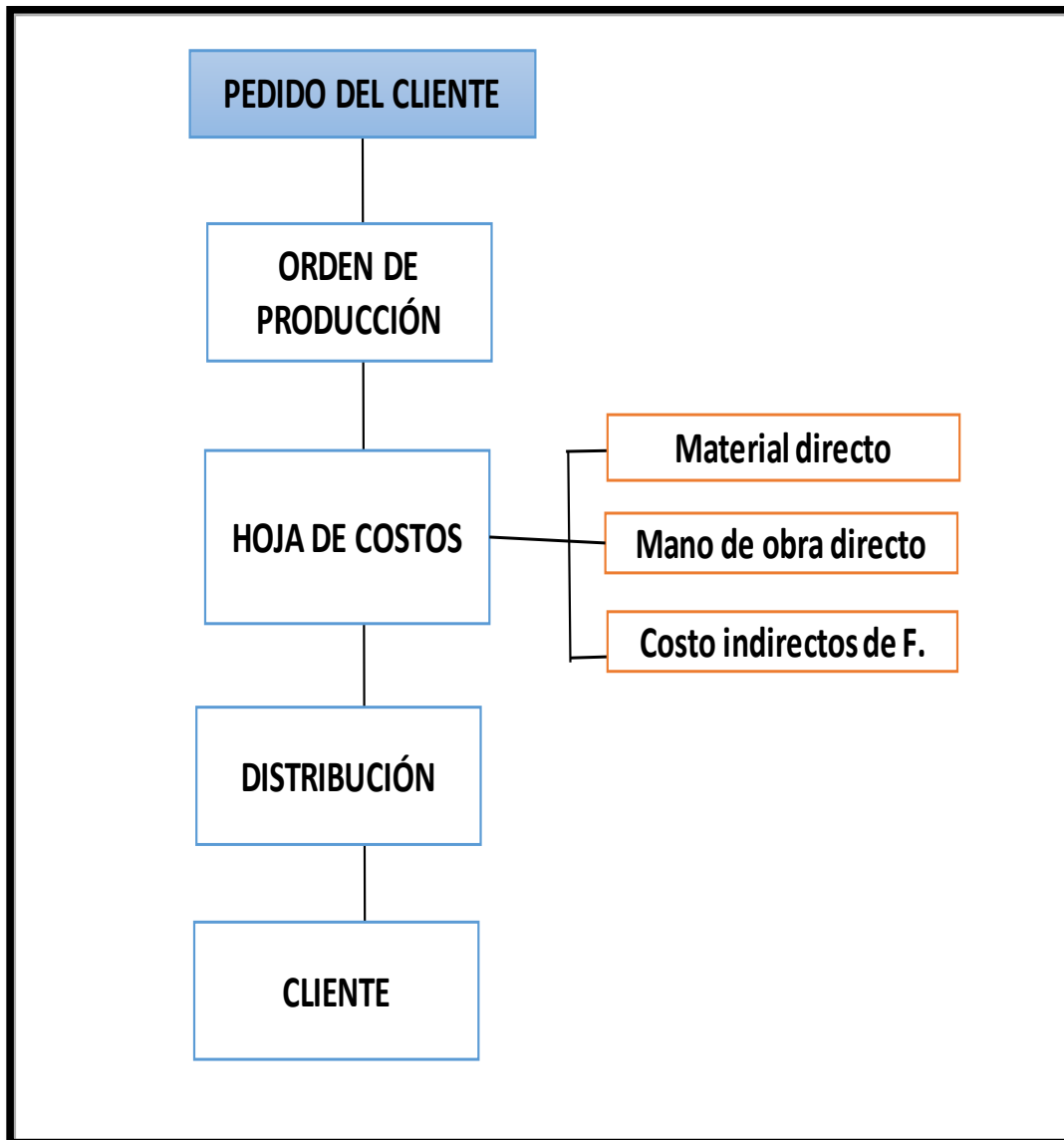
costo de producción se van acumulando en la orden respectiva y el costo unitario se obtiene al efectuar el cociente entre la liquidación de la orden de producción con el número total de unidades resultantes de la orden.

Según Gómez (2005, p.42) expresa que el sistema de costeo por órdenes de producción, también conocido con los nombres de costos por órdenes específicas de producción, por lotes de trabajo o pedido de los clientes, es propio de aquellas empresas cuyos costos se pueden identificar con el producto, en cada orden de trabajo en particular, a medida que se van realizando las diferentes operaciones de producción de esa orden específica.

El costo de producir un bien o servicio se puede definir como el valor del conjunto de bienes (material directo e indirecto) y esfuerzos (mano de obra directa e indirecta) en que se ha incurrido o se va a incurrir en el departamento de producción para obtener como resultado un bien o producto terminado con buenas condiciones para ser adquirido por el sector comercial.

Es asimismo propio de empresas que producen sus artículos con base en el ensamblaje de varias partes hasta obtener un producto final, en el cual los diferentes productos pueden identificarse fácilmente por unidades o por lotes individuales, como la industria topográfica, las artes gráficas en general, la industria del calzado, del mueble, del juguete, las fundiciones, los astilleros, los talleres mecánicos, las sastrerías, etc., y muchas otras de producción en masa de unidades similares o productos elaborados a la orden de los clientes.

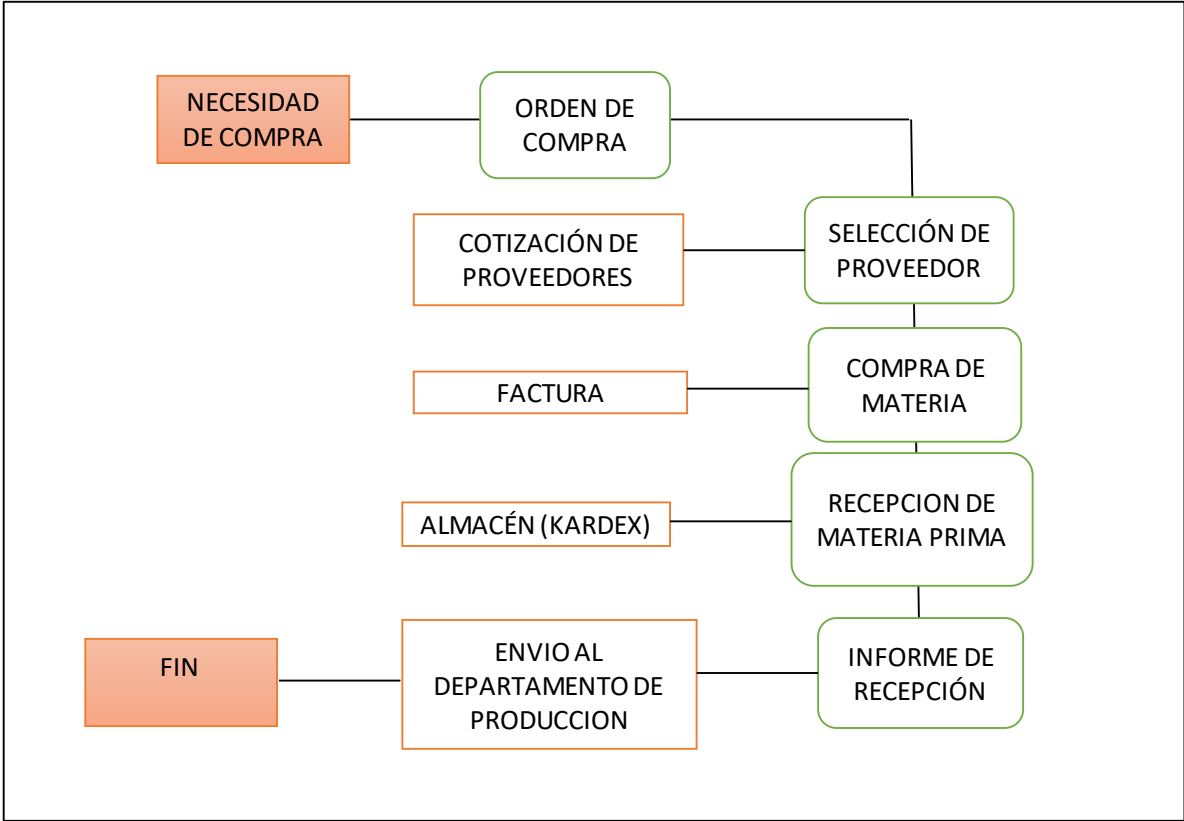
FLUJOGRAMA DEL SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES ESPECÍFICAS



PLANEAMIENTO DE LA PROPUESTA

A continuación se presentará la propuesta alternativa para mejorar la distribución, control y manejo de los tres elementos del costo: Materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación para la Empresa Industrial Camila Celeste

FLUJOGRAMA DE LA MATERIA PRIMA



MATERIAL DIRECTO

En cuanto al material directo el personal debería tener en cuenta las siguientes funciones:

- Recibir las solicitudes de compra
- Organizar el registro de proveedores: de esta manera podremos tener mejor alternativas de compra.
- Solicitar cotizaciones.
- Revisar los materiales si los materiales adquiridos se encuentran en buen estado.

Para un adecuado control y manejo de las adquisidores, proceso importante en el abastecimiento de materia prima necesaria para las órdenes en particular se han considerado proponer los siguientes formatos:

A. SOLICITUD DE COMPRA:

Se formula la solicitud de compra al departamento respectivo con la autorización del jefe de producción, indicando con la mayor precisión posible

CAMILA CELESTE					
SOLICITUD DE COMPRA N°...					
DEPARTAMENTO:					
CALZADO A PRODUCIR:			CAMILA CELESTE		
FECHA DE PEDIDO:			FECHA DE ENTREGA:		
N° ORDEN	CANTIDAD	DESCRIPCIÓN		PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
TOTALES					
NOTA:					
HECHO POR: _____			REVISADO POR: _____		

los materiales que se necesitan en cantidad, calidad, precio y plazo.

B. SOLICITUD DE COTIZACIÓN DE PROVEEDORES

El presente documento tiene como finalidad proporcionar los datos necesarios acerca de una cotización de artículos que se de adquirir para la producción de la empresa. Comparando precios entre una serie de proveedores, permitiéndonos elegir el más conveniente en cuanto a la reducción de costos para la entidad.

Requisitos:

Este formato contendrá los datos para la identificación del proveedor, las condiciones del producto, la marca, el precio ofertado, la fecha de entrega, entre otros.

CAMILA CELESTE		SOLICITUD DE COTIZACION DE PROVEEDOR N°....			 CAMILA CELESTE
PROVEEDOR:		FECHA DE ENTREGA:			
FECHA DE PEDIDO:					
CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	CONDICIONES	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL	
TOTALES					
NOTA:					
HECHO POR: _____		PROVEEDOR: _____			

C. ORDEN DE COMPRA

Es un documento que emite el comprador para solicitar la compra del material necesario para iniciar con la producción.


Requisitos:

Este comprende los datos del proveedor, la cantidad requerida, el precio unitario, el importe.

La orden de compra tendrá al menos un duplicado, ya que se entrega el original al vendedor mientras que el comprador se queda con el duplicado.

De esta manera, ambos tienen constancia de la operación que se concretará: el comprador, para demostrar qué mercaderías ha solicitado; el vendedor, para preparar el pedido e iniciar el proceso de facturación.

CAMILA CELESTE
ORDEN DE COMPRA N°



PROVEEDOR:
RUC:
FECHA: / /
DIRECCIÓN:
FECHA DE ENTREGA: / /

CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	PREC. UNITARIO	IMPORTE TOTAL
TOTALES			

GERENTE: _____

D. ORDEN DE PRODUCCIÓN

El área de producción una vez recepcionada la orden de pedido procede a generar el número de orden de producción correspondiente a cada modelo

solicitado, número de orden que acompañará en todo el proceso productivo para la acumulación de los costos incurridos. Requisitos: Contienen toda la información necesaria para ejecutar la producción como la fecha del pedido, datos del cliente, la descripción de las especificaciones del producto a realizar y la fecha donde se estipula la entrega y finalización de la producción del artículo.

CAMILA CELESTE
ORDEN DE PRODUCCIÓN



CLIENTE:
FECHA DEL PEDIDO: / /
FECHA DE INICIO: / /
FECHA DE ENTREGA: / /

CANTIDAD	DESCRIPCION	TALLAS

GERENTE


JEFE DE PRODUCCIÓN

E. REPORTE DE RECEPCIÓN E INSPECCIÓN DE MATERIALES

Realizada la compra por el área correspondiente, las materiales son recepcionadas por personal de almacén verificando cantidad y calidad de los materiales de acuerdo a la respectiva guía de remisión del proveedor, las cantidades y unidades de medida según lo requerido. Además en la parte inferior se encuentra un espacio para las anotaciones correspondiente, si fuere necesario con las firmas para corroborar y dar validez al documento. Una vez efectuada la inspección en caso suscitarse alguna anomalía o existiese algún faltante, el encargado debe presentar un reporte de lo percibido, esto es

importante porque a menos que se den a conocer en el momento adecuado

CAMILA CELESTE
REPORTE DE RECEPCIÓN DE MATERIALES



CAMILA CELESTE

PROVEEDOR:
RUC:
ORDEN DE COMPRA:
SOLICITUD DE COMPRA:
FECHA DE RECEPCIÓN: / /

CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	OBSERVACIÓN	PREC. UNITARIO	IMPORTE TOTAL
TOTALES				

ANOTACIONES:
RECIBIDO POR: **INSPECCIONADO POR:** **ALMACENISTA:**
 _____ _____ _____


podrán subsanarse o encontrar una solución

F. CONTROL VISIBLE DEL ALMACÉN

El almacén es un lugar en donde existe mucho movimiento y debido a esto, puede ser un tanto difícil darse cuenta de lo que sucede en muchas ocasiones.

G. KARDEX

Registro de entradas y salidas de la mercadería o como en este caso de los materiales a utilizar para la producción de un almacén, que nos ayudará a obtener en forma inmediata su saldo físico, así como también su valor respectivo. Requisitos: Es indispensable el nombre del artículo con su respectiva unidad de medida para la diferenciación correcta, además del método de valuación a utilizar. Cabe precisar que el esta herramienta es utilizada para un solo producto, por ello no se puede colocar el ingreso o salida otro ajeno a este.

KARDEX										
 CAMILA CELESTE										
EMPRESA: CAMILA CELESTE			UNIDAD DE MEDIDA:							
ARTÍCULO:										
MÉTODO DE VALUACIÓN: PEPS										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANT.	C.U.	C. TOTAL	CANT.	C.U.	C. TOTAL	CANT.	C.U.	C. TOTAL
TOTALES										


MANO DE OBRA DIRECTA

La mano de obra es el esfuerzo humano necesario que está involucrado en la fabricación de un producto terminado que puede relacionarse con éste con simplicidad y que representa un importante costo en la elaboración del producto.

La empresa industrial Camila Celeste no presenta un control en la mano de obra, es decir no existe un formato donde figure el horario de trabajo que incluya la hora de ingreso y la hora de salida. Es por ello que se plantea el siguiente formato:

A. TARJETA DE TIEMPO

A través de este formato la empresa puede conocer el tiempo que labora cada trabajador, mediante un registro de información diaria que me permitirá tener un control y realizar un correcto pago al personal, como descuentos por tardanzas o también el pago de horas extras.

CAMILA CELESTE TARJETA DE TIEMPO MES DEL AÑO						
						
NOMBRE DEL TRABAJADOR:						
SEMANA DE TRABAJO:						
DÍAS	LUNES	MARTES	MIÉRCOLES	JUEVES	VIERNES	SÁBADO
ENTRADA						
SALIDA						
RECESO						
ENTRADA						
SALIDA						
H. EXTRAS						
HORAS REGULARES: 48 Horas						
HORAS EXTRAS: 00 horas						
TOTAL DE HORAS: Horas						
HECHO POR: Melina Escudero						_____ FIRMA DE SUPERVISOR

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN

A. HOJA PERMANENTE

A través del formato propuesto es que se va a identificar los costos indirectos de fabricación y se van a proceder a distribuir de acuerdo a las órdenes generadas.



CAMILA CELESTE
HOJA PERMANENTE N°..

FECHA	CONCEPTO	IMPORTE MENSUAL	M. ASIGNACION DEL CIF	
			UNIDADES PRODUCIDAS	NÚMERO DE HORAS HOMBRES
TOTALES				

MONTO ASIGNADO - ORDEN N°	
UNIDADES PRODUCIDAS	
HORAS MANO DE OBRA DIRECTA	
MONTO TOTAL	

B. PRORRATEO

- En función a las unidades producidas

Utilizado para la asignación de aquellos costos indirectos que se consideró más relacionado con este método.

$$\text{COEFICIENTE} = \frac{\text{COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN}}{\text{UNIDADES PRODUCIDAS}}$$

- En función a horas de mano de obra directa.

Para la distribución de algunos de costos indirectos de fabricación (CIF) se determinó como base de asignación las horas de mano de obra directa, porque es la base más representativa mostrando que a mayor trabajo mayor producción.

$$\text{COEFICIENTE} = \frac{\text{COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN}}{\text{HORAS DE MANO DE OBRA DIRECTA}}$$

C. HOJA DE COSTOS POR ÓRDENES DE TRABAJO

Finalmente se propone la hoja de costos por órdenes de trabajo, donde se acumula los costos por lotes de trabajo en particular las cuales pueden contar con una solo modelo a seguir o 2 fuera el caso. Aquí se identificará el resumen de la distribución de los tres elementos del costo. Se propone el siguiente modelo de formato

HOJA DE COSTOS POR ÓRDENES DE TRABAJO N°
CAMILA CELESTE



CLIENTE:
CANTIDAD:
FECHA DE INICIO:
FECHA DE ENTREGA:

PRODUCTO:
ESPECIFICACIONES:
FECHA DE TERMINO:

1° ELEMENTO					2° ELEMENTO					3° ELEMENTO				
MATERIA PRIMA					MANO DE OBRA					CIF				
FECHA			REQUISICIÓN	COSTO TOTAL	FECHA			COSTO TOTAL	FECHA			COSTO TOTAL		
D	M	A			D	M	A		D	M	A			
TOTALES														

RESUMEN DEL COSTO	
CONCEPTO	
Material directo Utilizado	
Mano de Obra utilizada	
CIF	
COSTO DE PRODUCCIÓN	
Unidades Producidas	
COSTO UNIT. PRODUC.	

OBSERVACIONES:

FIRMA: _____
JEFE DE PRODUCCIÓN

3. DESARROLLO DE LA PROPUESTA

La propuesta elaborada de un sistema de costos por Órdenes específicas para la empresa Camila Celeste tiene como principal finalidad el reconocimiento correcto de los elementos del costo, por ende saber el costo de producción correcta; lo que contribuye a la fijación de precios de cada uno de los artículos y consecuentemente en la planeación de utilidades esperadas.

Además el sistema permite recopilar información valiosa necesaria para las diferentes áreas de la empresa para la realización de las actividades y respectivas toma de decisiones necesarias.

Para el desarrollo de la propuesta se ha generado el siguiente pedido, donde pondremos en uso cada uno de los formatos y métodos anteriormente planteados:

SE REALIZA EL PEDIDO DE 240 PARES DE SANDALIAS MODELO CUÑA COLOR CORAL.

EMPRESA INDUSTRIAL CAMILA CELESTE

DETALLES:




-  **MODELO CUÑA**
-  **COLOR CORAL**
-  **TALLAS 35-36-37**



IMAGEN REFERENCIAL DEL DISEÑO

CAMILA CELESTE
SOLICITUD DE COMPRA N° 1



DEPARTAMENTO: Compras

CALZADO A PRODUCIR: 240 Sandalias Modelo Cuña

FECHA DE PEDIDO: 10 - 06 - 2016

FECHA DE ENTREGA: 29 - 06 - 2016

N° ORDEN	CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
1	10	Metros de Cuero Sintético	30	300
1	10	Planchas de Microporoso	13	130
1	20	Metros de forros de cuero	10	200
1	20	Docenas de Plantas	140	2800
TOTALES				3430

NOTA:

HECHO POR: Amilcar Horna

REVISADO POR: Melina Escudero

PASO 3:

Aprobada la solicitud se procede a emitir una orden compra N° 01; en este

CAMILA CELESTE
ORDEN DE COMPRA N° 1



PROVEEDOR: Cueros Porvenir S.R.L

RUC: 20846891033

FECHA: 13 / 06 / 2017

DIRECCIÓN: El porvenir Mz H Lt' 16

FECHA DE ENTREGA: 13 / 06 / 2017

CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	PREC. UNITARIO	IMPORTE TOTAL
20	Docenas de Plantas o suelas	S/. 140.00	S/. 2,800.00
TOTALES			S/. 2,800.00

GERENTE: _____


PASO 5:

Se presentará los Kardex con los materiales que se recibieron y posteriormente saldrán para su utilización

KARDEX

EMPRESA: CAMILA CELESTE
 ARTÍCULO: Planta o Suelas
 MÉTODO DE VALUACIÓN: PEPS

UNIDAD DE MEDIDA: 20 Docenas




FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANT.	C.U.	C. TOTAL	CANT.	C.U.	C. TOTAL	CANT.	C.U.	C. TOTAL
09/06/2017	SALDO INICIAL	0	0	0	0	0	0	0	0	0
14/06/2017	CUEROS PORVENIR S.R.L	20	140.00	2,800.00				20	140.00	2,800.00
14/06/2017	REQUISICIÓN N° 01				20	140.00	2,800.00	0	0.00	0.00
	TOTALES	20	140.00	2,800.00	20	140.00	2,800.00	0	0.00	0.00

KARDEX

EMPRESA: CAMILA CELESTE
 ARTÍCULO: Cuero Sintético
 MÉTODO DE VALUACIÓN: PEPS

UNIDAD DE MEDIDA: 10 metros



FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANT.	C.U.	C. TOTAL	CANT.	C.U.	C. TOTAL	CANT.	C.U.	C. TOTAL
09/06/2017	SALDO INICIAL	0	0	0	0	0	0	0	0	0
14/06/2017	CUEROS PORVENIR S.R.L	10	30.00	300.00				10	30.00	300.00
14/06/2017	Requisición N° 01				10	30.00	300.00	0	0.00	0.00
	TOTALES	10	30.00	300.00	10	30.00	300.00	0	0.00	0.00

KARDEX

EMPRESA: CAMILA CELESTE
 ARTÍCULO: Microporoso
 MÉTODO DE VALUACIÓN: PEPS

UNIDAD DE MEDIDA: 10 Planchas



FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANT.	C.U.	C. TOTAL	CANT.	C.U.	C. TOTAL	CANT.	C.U.	C. TOTAL
09/06/2017	SALDO INICIAL	0	0	0	0	0	0	0	0	0
14/06/2017	CALZADOS SANNY S.R.L.	10	13.00	130.00				10	13.00	130.00
14/06/2017	Requisición N° 01				10	13.00	130.00	0	0.00	0.00
	TOTALES	10	13.00	130.00	10	13.00	130.00	0	0.00	0.00

KARDEX

EMPRESA: CAMILA CELESTE
 ARTÍCULO: Forros de Cuero
 MÉTODO DE VALUACIÓN: PEPS

UNIDAD DE MEDIDA: 20 Metros



FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANT.	C.U.	C. TOTAL	CANT.	C.U.	C. TOTAL	CANT.	C.U.	C. TOTAL
09/06/2017	SALDO INICIAL	0	0	0	0	0	0	0	0	0
14/06/2017	CUEROS PORVENIR S.R.L.	20	10.00	200.00				20	10.00	200.00
14/06/2017	Requisición N° 01				20	10.00	200.00	0	0.00	0.00
	TOTALES	20	10.00	200.00	20	10.00	200.00	0	0.00	0.00

Cada formato anterior cuenta con los documentos de envío y recepción con lo que ayudará a tener un mejor control de las entradas y salidas de los materiales.

PASO 6:

Para calcular y obtener información de la mano de obra se confeccionaron tarjetas de tiempo, donde se controla el ingreso y salida de los trabajadores. En este caso tenemos como muestra el caso del trabajador Wilmer Zavaleta.

Estableciendo las horas que laboró durante la primera semana del mes de junio al iniciar la producción.

Además de contar con espacios para las horas extras que pudiese tener durante la semana laborar y poder contabilizarlos de una manera más adecuada y justa.

<p>CAMILA CELESTE TARJETA DE TIEMPO JUNIO DEL 2017</p>						
						
<p>NOMBRE DEL TRABAJADOR: Wilmer Zavaleta SEMANA DE TRABAJO: 1ra Semana de Junio</p>						
DÍAS	LUNES	MARTES	MIÉRCOLES	JUEVES	VIERNES	SÁBADO
ENTRADA	9:00 a. m.	9:00 a. m.	9:00 a. m.	9:00 a. m.	9:00 a. m.	9:00 a. m.
SALIDA	1:00 p. m.	1:00 p. m.	1:00 p. m.	1:00 p. m.	1:00 p. m.	1:00 p. m.
RECESO						
ENTRADA	3:00 p. m.	3:00 p. m.	3:00 p. m.	3:00 p. m.	3:00 p. m.	3:00 p. m.
SALIDA	6:00 p. m.	6:00 p. m.	6:00 p. m.	6:00 p. m.	6:00 p. m.	6:00 p. m.
H. EXTRAS						
<p>HORAS REGULARES: 48 Horas HORAS EXTRAS: 00 horas TOTAL DE HORAS: 48 Horas HECHO POR: Melina Escudero</p>						
 <hr style="width: 150px; margin-left: auto; margin-right: 0;"/> FIRMA DE SUPERVISOR						

PASO 7:

Seguidamente en cuanto a los materiales auxiliares que intervienen en la fabricación no necesariamente se colocan en la hoja permanente puesto que son rápidamente identificables y se pueden sacar por separado

MATERIAL AUXILIAR	CANTIDAD	UNIDAD	COSTO U.	COSTO T.
HILOS	1	CONO	S/. 17.00	S/. 18.00
PEGAMENTO	1/2	LATA	S/. 125.00	S/. 62.50
PEGAMENTO PBC	1/2	LATA	S/. 120.00	S/. 60.00
JEBE LIQUIDO	1/2	LATA	S/. 90.00	S/. 45.00
HEBILLAS	20	DOCENAS	S/. 5.00	S/. 100.00
ETIQUETAS	20	DOCENAS	S/. 1.00	S/. 20.00
TINTES	1	POMO	S/. 1.50	S/. 1.50
CAJAS	20	DOCENAS	S/. 7.00	S/. 140.00
TOTAL DEL MATERIAL AUXILIAR				S/. 447.00

PASO 8:

A continuación se encuentra la planilla que se elaboró para tanto el área administrativa y de producción, se distribuyó directamente los costos y gastos facilitando la correcta identificación. Con este formato se logró colocar los beneficios sociales correspondientes, de acuerdo a ley. Teniendo en cuenta que es una microempresa.

CAMILA CELESTE
PLANILLA DE REMUNERACIONES JUNIO DEL 2017



N°	DNI	APELLIDOS Y NOMBRES	CARGO	REMUN.	HORAS TRABAJADAS	TOTAL A PAGAR	DESCUENTO ONP/AFP	NETO A PAGAR	APORTES ESSALUD 9%	CENTRO DE COSTO H.C. 101	CENTRO DE COSTO H.C. 102	H.P. N°01	GASTOS ADMINISTRATIVOS	GASTOS DE VENTAS
1	10234992	Flor Blas	Gerente	S/. 850.00	S/. 48.00	S/. 850.00	S/. 110.50	S/. 739.50	S/. 76.50				S/. 926.50	
2	32434535	Jonathan Horna Blas	Jefe de producción	S/. 850.00	S/. 48.00	S/. 850.00	S/. 110.50	S/. 739.50	S/. 76.50			S/. 926.50		
3	34668690	Roberto Zambrano	Contador	S/. 900.00	S/. 48.00	S/. 900.00	S/. 117.00	S/. 783.00	S/. 81.00				S/. 981.00	
4	76982188	Amilcar Horna	Operadores	S/. 1,000.00	S/. 48.00	S/. 1,000.00	S/. 130.00	S/. 870.00	S/. 90.00	S/. 752.10	S/. 337.90			
5	42344556	Carlos Quezada	Operadores	S/. 1,000.00	S/. 48.00	S/. 1,000.00	S/. 130.00	S/. 870.00	S/. 90.00	S/. 752.10	S/. 337.90			
6	29947392	Luis Veronico	Operadores	S/. 900.00	S/. 48.00	S/. 900.00	S/. 117.00	S/. 783.00	S/. 81.00	S/. 676.89	S/. 304.11			
7	33890012	Wilmer Zavaleta	Operadores	S/. 900.00	S/. 48.00	S/. 900.00	S/. 117.00	S/. 783.00	S/. 81.00	S/. 676.89	S/. 304.11			
TOTAL				S/. 6,400.00	S/. 336.00	S/. 6,400.00	S/. 832.00	S/. 5,568.00	S/. 576.00	S/. 2,857.98	S/. 1,284.02	S/. 926.50	S/. 1,907.50	


OBSERVACIÓN:

<p>COEFICIENTE = $\frac{\text{COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN}}{\text{UNIDADES PRODUCIDAS}}$</p>	$\frac{1726}{300} = 5.75$ <p style="background-color: yellow;">240 x 5.75 = 1380.8</p> <p>60 x 5.75 = 345.2</p>
<p>COEFICIENTE = $\frac{\text{COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN}}{\text{HORAS DE MANO DE OBRA DIRECTA}}$</p>	$\frac{489}{240} = 2.0375$ <p style="background-color: yellow;">192 x 2.0375 = 391.2</p> <p>48 x 2.0375 = 97.8</p>

PASO 10:

Por último la Hoja de Costos donde se acumularán los costos de los tres elementos, y adicionalmente se podrá obtener el costos unitario como información relevante.

HOJA DE COSTOS POR ÓRDENES DE TRABAJO N°
CAMILA CELESTE




CLIENTE: CALZADOS MARIBEL E.I.R.L. PRODUCTO: SANDALIAS
 CANTIDAD: 240 ESPECIFICACIONES: MODELO CUÑA COLOR CORAL
 FECHA DE INICIO: 13/06/2017 FECHA DE TERMINO: 28/06/2017
 FECHA DE ENTREGA: 29/06/2017

1° ELEMENTO					2° ELEMENTO					3° ELEMENTO				
MATERIA PRIMA					MANO DE OBRA					CIF				
FECHA			REQUISICIÓN	COSTO TOTAL	FECHA			COSTO TOTAL	FECHA			COSTO TOTAL		
D	M	A			D	M	A		D	M	A			
13	6	17	1	S/. 3,877.00	29	6	17	S/. 2,857.98	29	6	17	1772.00		
TOTALES											S/. 8,506.98			

RESUMEN DEL COSTO	
CONCEPTO	
Material directo Utilizado	S/. 3,877.00
Mano de Obra utilizada	S/. 2,857.98
CIF	S/. 1,772.00
COSTO DE PRODUCCIÓN	S/. 8,506.98
Unidades Producidas	240
COSTO UNIT. PRODUC.	S/. 35.45

OBSERVACIONES:

FIRMA:  _____
 JEFE DE PRODUCCIÓN

4. IMPORTANCIA:

Por medio de la propuesta planteada para la empresa Industrial Camila Celeste, esta empresa podrá tener un mejor control de los elementos del costo. Que proporciona a la empresa herramientas de control y planeación que permiten la eficiencia del proceso productivo. Además ayuda en la fijación de precios y por ende en la proyección de utilidades, brindando información útil para los clientes internos, externos u agente que lo requiera.

VIII.REFERENCIA

REFERENCIAS.

- Aguilar, K. (2013). *Aplicación de un sistema de costos para la empresa para optimizar el uso de recursos en la empresa Fábrica de sueños SAC*. Trujillo. (Tesis pregrado). Universidad Privada Antenor Orrego, Perú.
- Aguirre, L. (2013). *Implementación de un sistema de costos por órdenes de producción para la determinación del costo de venta en la Cosedora Samanta en Guayaquil*. Tesis (optar Ingeniería en Contaduría y Auditoría). Universidad Estatal de Milagro. Ecuador
- Andrade, S. (2006). *Manual de Contabilidad de Costos*. (1era Ed.). Lima: Editorial Andrade.
- Apaza, M., (2006). *Costos ABC ABM ABB*, Lima: Editora y Distribuidora Real S.R.L.
- Barrera, M. (2012). *Sistema de costeo por órdenes de producción y su incidencia en la rentabilidad en la Fábrica de calzado CASS de la Ciudad de Ambato, durante el primer semestre del año 2011*. Tesis (optar título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA). Universidad Técnica de Ambato. Ecuador
- Bellido, P. (2005). *Costos ABC*. (1er Ed.). Lima: Pacifico Editores.
- Castillo, M. & Lulichac, L. (2016). *Implementación de un Sistema de costos por procesos en la Empresa Top Model Import S.A.C. y su incidencia en la rentabilidad creando una ventaja competitiva sin disminuir la Calidad del Producto – Mall Aventura Plaza en el año 2015*. Tesis (Para obtener el Título Profesional de Contador Público) Universidad Privada Antenor Orrego. Trujillo.
- Chambergo, I. (2012). *Sistema de costos, diseño e implementación en las empresas de servicios, comerciales e industriales*. (1era Ed.). Lima: Instituto Pacífico SAC.

- Chaparro, S. (2011). *Sistema de Costos por órdenes para la empresa Industrias Acuña LTDA*. Tesis (optar título de Ingeniero Industrial). Universidad Industrial De Santander. Bucaramanga
- Corbetta, P. (2007). *Metodología y técnicas de investigación*. Italia: McGrawHill.
- Cuevas, C., (2001), *Contabilidad de costos un enfoque gerencial y de gestión*, (2da Ed.), Bogotá DC: Pearson Education de Colombia LTDA.
- Flores, J. (2005). *Costos y Presupuestos*. (1era Ed.).Monterrey: Editorial Centro De Especialización En *Contabilidad* y Finanzas.
- García, J. (2008).*Contabilidad de Costos*. (3era.Ed.).Monterrey: Interamericana Editores S.A.
- Gómez, O. (2005). *Contabilidad de costos*. (1era Ed.).Bogotá: MG Graw-Hill Interamericana.
- Molina, A. (2002). *Contabilidad de Costos. Teoría y Ejercicios*. Tercera Edición. Quito - Ecuador
- Naranjo, M. (2012). *Contabilidad de Costos, Bancaria y Gubernamental*. Quito: Editorial Lexus
- Hansen,R. & Mowen , M.(2007).*Administración de Costos : Contabilidad y Control*.(5ta Ed.).Monterrey: Cengage Learning Editores.
- Ortiz, M. (2015). *Diseño de un sistema de costos para la Empresa Industrias Berg S.A.S*. Tesis (optar al título de Ingeniero Industrial) Universidad Autónoma de Occidente. Cali.
- Hernández, S., Fernández, C., & Baptista, P. (2010). *Metodología de la investigación*. (4ta Ed.).Guadalajara: Editorial McGrawHill.
- Horngren, C. (2012), *Contabilidad de costos: un enfoque gerencial*, (14 Ed.), México DF, Pearson Educación de México S.A.
- Huicochea, E., (2010), *Contabilidad de Costos*, (3ra ed.), México: Editorial Trillas S.A.

- Pabón, H. (2012). *Fundamentos de Costos*. (1era Ed.). Bogotá: Diseño Editorial Juanita Villate S.
- Polimeni, R., Fabozza, F. & Adeberg, A. (2006). *Contabilidad de costos*. (3era Ed.). Bogotá: MG Graw-Hill Interamericana.
- Rojas, R. (2007). *Sistema de Costos: Un proceso para su implementación*. (1era Ed.). Colombia: Primera Edición.
- Rodríguez, E. (2005), *Metodología de la Investigación*, México D.F: Universidad Juárez Autónoma de Tabasco.
- Salvador, H. (2004), *Mercadotecnia Programada: principios y aplicaciones para orientar la empresa al mercado*, México D.F.: Editorial Limusa S.A.
- Santa Cruz, A. y Torres, M. (2008), *Tratado de contabilidad de costos*, (1ra Ed.), Lima: Instituto Pacífico S.A.C.
- Siniestra, G. (2006). *Contabilidad De Costo*. (1era Ed.). Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Sinisterra, G. & Polaco, L. (2007), *Contabilidad Administrativa*, (2da Ed.), Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Valderrama, A. (2012). Diagnóstico y propuesta de un sistema de control de costos para la empresa Corporación Liñán García SAC. Nuevo Chimbote. (Tesis pregrado). Universidad Cesar Vallejo, Perú.

IX. ANEXOS

GUÍA DE OBSERVACIÓN N° 1

MATERIA PRIMA

N°	ITEM	ALTERNATIVAS		OBSERVACIÓN
		SI	NO	
	Objetivo: Describir la estructura de los costos de la empresa Industrial CAMILA CELESTE			
01	Diferencian los costos de los materiales directos e indirectos.			
02	Existe un control de los costos de los materiales desde su adquisición hasta finalizar la producción.			
03	Tienen un formato de orden de compra para la materia prima.			
04	¿Actualmente cuentan con un sistema que le permita llevar un control de sus costos?			
05	¿Qué formatos utiliza para controlar los productos que almacenan?			

06	Cuentan con un stock de materiales para iniciar la producción de diversos modelos de calzados.			
07	Existe el control de los materiales mediante un Kardex.			
08	La materia prima se contabiliza adecuadamente cuando se almacena.			

GUÍA DE OBSERVACIÓN N° 2

MANO DE OBRA

N°	ITEM	ALTERNATIVAS		OBSERVACIÓN
		SI	NO	
	Objetivo: Describir la estructura de los costos de la empresa Industrial Camila celeste			
01	Se contabiliza el costo del personal que labora en la empresa se encuentra en planilla.			

02	Cuentan con un registro de asistencia que ayuden a contabilizar las horas trabajadas del personal desde la hora de entrada y salida del personal.			
03	Cada trabajador cumple con sus funciones asignadas.			
04	Existe rotación del personal de producción.			

GUÍA DE OBSERVACIÓN N° 3

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN

N°	ITEM	ALTERNATIVAS		OBSERVACIÓN
		SI	NO	
	Objetivo: Describir la estructura de los costos de la empresa Industrial CAMILA CELESTE			
01	Se contabiliza los materiales indirectos y mano de obra indirecta en la producción.			
02	Se contabiliza los gastos generados por los			

	mantenimientos a los equipos.			
03	Existe un mantenimiento en la maquinas con las que se realiza la fabricación de calzados			
04	Existe un método de costeos que se utilizan para calcular la depreciación para los equipos.			
05	Calculan el costo del consumo de agua de acuerdo al pedido que realizan.			
06	Genera un costo el lugar donde se realiza la producción.			
08	Cuentan con un método de distribución de los CIF			

GUÍA DE ENTREVISTA APLICADA A LA EMPRESA INDUSTRIAL
CAMILA CELESTE

Sírvase a responder de manera objetiva y real los siguientes interrogatorios:

1. Es política de la empresa contar con un Sistema de Costos?

SI ()

NO ()

CONTADOR:

GERENTE:

2. ¿Actualmente cuentan con un sistema documentado que le permita llevar un control de sus costos?

Si ()

no ()

Si la respuesta es sí, cual es:

3. ¿Existe un almacén para la materia prima?

Si ()

no ()

Si existe, qué formatos utiliza para controlar los productos que almacenan.

CONTADOR:

GERENTE:

4. ¿La empresa cuenta con un sistema de inventarios para el control y valuación de la materia prima?

Si ()

no ()

PORQUE:

5. ¿Qué tipo de sistema de costeo usted conoce?

CONTADOR:

GERENTE:

6. ¿Escuchado hablar de un sistema de costeo?

Si ()

No ()

7. ¿Le beneficiaría contar con un sistema de costeo?

Si ()

No ()

8. ¿Existe un control adecuado de la materia prima desde su adquisición hasta la producción?

SI ()

NO ()

CONTADOR:

GERENTE:

9. ¿Existe un control en los trabajadores con respecto a sus horas laboradas?

Si ()

NO ()

Si la respuesta es si, de qué manera lo hacen

CONTADOR:

GERENTE:

10. ¿Existen problemas en el control de la mano de obra?

SI ()

NO ()

Si la respuesta es sí, cómo cuáles son:

11. ¿Se contabiliza los materiales indirectos y mano de obra indirecta en la producción?

SI ()

NO ()

CONTADOR:

GERENTE:

12. ¿Cómo distribuyen los costos indirectos de fabricación?

CONTADOR:

GERENTE:

13. ¿Tiene identificados los costos directos e indirectos por cada diseño distinto de los calzados?

Si ()

No ()

14. ¿Existen procedimientos formales establecidos para la determinación del costo de la producción?

Si ()

NO ()

15. ¿Cómo se determina el costo total de la producción?

GERENTE:

16. ¿Cómo se determina el valor de venta de cada producto?

GERENTE:

17. Usted, ¿está de acuerdo con implementar un Sistema de Costeo por órdenes para su empresa?

SI ()

NO ()

CONTADOR:

GERENTE:

MATRIZ DE CONSISTENCIA

TÍTULO	FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVO ESPECIFICO	HIPÓTESIS	VARIABLE	INDICADORES	POBLECIÓN Y MUESTRA	TIPO DE INVESTIGACIÓN
Evaluación de los Costos y Propuesta de un sistema de costos por órdenes para la Empresa Industrial Camila Celeste Del Distrito de Chimbote-2017	¿Cómo se asignan los costos en la empresa industrial Camila Celeste del Distrito de Chimbote – 2017?	Determinar una evaluación de los costos y plantear una propuesta de un sistema de costeo para la Empresa Industrial Camila Celeste, Distrito de Chimbote – 2017	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Describir la estructura de los costos en la empresa Industrial CAMILA CELESTE del distrito de Chimbote. ➤ Analizar la estructura de los costos de la empresa Industrial CAMILA CELESTE. del distrito de Chimbote. ➤ Elaborar y proponer un Sistema de Costos por órdenes para la Empresa CAMILA CELESTE del distrito de Chimbote. 	<p>El trabajo de investigación no presenta hipótesis.</p> <p>De acuerdo a Sampieri, Collado y Lucio (2010) nos dicen que no todas las investigaciones cuantitativas plantean hipótesis</p>	COSTOS	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Material directo ➤ Mano de obra directa ➤ Costos indirectos de fabricación 	<p>POBLACIÓN:</p> <p>Está conformado por los todos costos asignados a la empresa CAMILA CELESTE, desde el inicio de sus actividades hasta la fecha actual</p> <p>MUESTRA:</p> <p>Los costos de la empresa CAMILA CELESTE, asignados en el periodo 2017</p>	DESCRIPTIVA

RESULTADOS EMPLEANDO EL SISTEMA

Cantidad: 240 pares de sandalias

Costo: S/. 35.45

Precio: S/. 40.00

Ingresos: $120 \times 65 = 7200$

Egresos: $120 \times 35.45 = 4254$

Utilidad: 2946

CONSTANCIA DE VALIDACIÓN

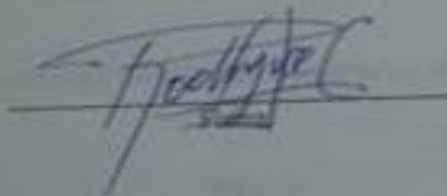
Yo Angel Daniel Rodriguez Castro, titular
del CMI N° 32465137 de profesión
ING. INDUSTRIAL ejerciendo
actualmente como DOCTOR INVESTIGADOR en la
Institución UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO

Por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de
Validación del Instrumento (cuestionario), a los efectos de su aplicación al
personal que labora en

Luego de hacer las observaciones pertinentes, puedo formular las
siguientes apreciaciones.

	DEFICIENTE	ACEPTABLE	BUENO	EXCELENTE
Congruencia de temas			✓	
Amplitud de contenido			✓	
Relación de los temas			✓	
Claridad y precisión			✓	
Participación			✓	

En Chiclayo, a los 10 días del mes de Mayo de
2017



CONSTANCIA DE VALIDACION

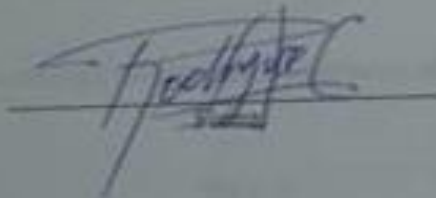
Yo David Daniel Rodriguez Castro, titular
del C.O.L. N° 32465437 de profesión
ING. INDUSTRIAL ejerciendo
actualmente como DOCTOR UNIVERSITARIO en la
Institución UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO

Por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de
Validación del Instrumento (mencionario), a los efectos de su aplicación al
personal que labora en

Luego de hacer las observaciones pertinentes, puedo formular las
siguientes apreciaciones:

	DEFICIENTE	ACEPTABLE	BUENO	EXCELENTE
Congruencia de temas			✓	
Amplitud de contenido			✓	
Exhaustiva de los temas			✓	
Claridad y precisión			✓	
Formación			✓	

En Chiclayo, a los 10 días del mes de Mayo de
2017



CONSTANCIA DE VALIDACIÓN

Yo, JAIKE RAMIREZ CACERES, titular
del DNI N° 18033183, de profesión
CONTADOR PUBLICO, ejerciendo
actualmente como DOCENTE UNIVERSITARIO, en la
Institución UNIVERSIDAD CESAR VALLEZ

Por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de
Validación del Instrumento (cuestionario), a los efectos de su aplicación al
personal que labora en

Luego de hacer las observaciones pertinentes, puedo formular las
siguientes apreciaciones.

	DEFICIENTE	ACEPTABLE	BUENO	EXCELENTE
Congruencia de letras				✓
Amplitud de trazado				✓
Reducción de los letras				✓
Cuidado y posición				✓
Pertinencia				✓

En Chimbote, a los 10 días del mes de MAYO del
2017


Firma

CONSTANCIA DE VALIDACIÓN

Yo, JAIRO CAHUAZ CASAS, titular
del DNI N° 18033183, de profesión
CENTROSA PUBLICA, ejerciendo
actualmente como DOCENTE UNIVERSITARIA, en la
Institución UNIVERSIDAD CESAR VALLES

Por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de
Validación del Instrumento (cuestionario), a los efectos de su aplicación al
personal que labora en

Luego de hacer las observaciones pertinentes, puedo formular las
siguientes apreciaciones:

	DEFICIENTE	ACEPTABLE	BUENO	EXCELENTE
Congruencia de temas				✓
Amplitud de contenido				✓
Redacción de los temas				✓
Claridad y precisión				✓
Pertinencia				✓

En Chiclayo, a los 10 días del mes de MAYO del
2017


Firma