



**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Tesis de grado para optar el Título Profesional de contador
Público; denominada:

**IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS POR
ÓRDENES ESPECÍFICAS PARA LA FIJACIÓN DE
PRECIOS EN LA EMPRESA ESTRUCTURAS METÁLICAS
SANTA ROSA & SBT SAC – 2015.**

AUTORA:

BACH. MONTEZA ALTAMIRANO MERLY SHOHANI

ASESOR:

C.P.C MENDO OTERO ANTONIO

PIMENTEL – PERÚ

2015

DEDICATORIA

Este presente trabajo de investigación está dedicado a mis padres, por haberme brindado el apoyo económico y moral incondicionalmente y por su gran amor que me ayudado a no rendirme cada vez que se me cruzaba un obstáculo en el camino hacia la superación.

Así mismo agradezco a mis hermanas Deyli y Stefani por su gran amor, ellas son el motor y motivo para luchar y lograr cada objetivo que me propongo, para que ellas puedan tener un ejemplo a seguir y caminen por un sedero cada día mejor.

Familia los quiero mucho.

MERLY

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por habernos brindado salud y vida a mí y a mi familia y de esta manera poder trabajar para solventar los gastos económicos que demandaron en toda mi carrera profesional.

A mis padres y hermanas por haberse limitado de muchas necesidades para que a mí no me faltara absolutamente nada y pueda dedicarme a estudiar y terminar satisfactoriamente mi carrera profesional.

También quiero agradecer mi abuelita por sus oraciones que día a día realiza para que Dios me proteja y no me pase absolutamente nada.

A mis tíos por haberme brindado las propinas en los momentos más necesitados.

A todas las personas que en algún momento me brindaron trabajo en sus empresas y de esta manera pueda apoyar en pagar algunos gastos que se generaron en el transcurso de mi carrera profesional.

Agradezco al gerente de la empresa Estructuras Metálicas Santa Rosa & SBT S.A.C. al Sr. Baltazar Mundaca Santos; por haberme dado la facilidad de acceder a la información que fue necesaria para poder realizar este trabajo de investigación.

MERLY

RESUMEN

La presente investigación titulada, Implementación de un sistema de costos por órdenes específicas para la fijación de precios en la empresa Estructuras Metálicas Santa Rosa & SBT SAC – 2015, la misma que se dedica a la elaboración de toda clase de estructuras metálicas como: puertas, ventanas, pasamanos, etc. Se realizó con la finalidad de dar solución a una realidad problemática de la empresa en estudio en lo que respecta a la determinación total de sus costos por cada orden recibida de los clientes, y de esta manera contar con información relevante para la fijación de sus precios la misma que le permitirá ser más eficiente en el mercado competitivo.

La investigación se realizó con una población conformada por el personal de la empresa en estudio, debido a que la población es pequeña se tomó como muestra la totalidad de la población; en donde se observó los procedimientos y herramientas que se realiza al llegar una orden de servicio, en dicha muestra mencionada anteriormente también se aplicó una encuesta que nos permitió recolectar la opinión de los trabajadores involucrados en el proceso productivo acerca de la distribución de las ordenes de trabajo y el control que se lleva de los recursos utilizados para la producción, y para saber el método o sistema que se utiliza para asignar el precio a los productos se aplicó una entrevista al gerente general de la empresa en estudio.

Se concluyó que, la empresa en estudio efectivamente no determina oportunamente la totalidad de sus costos, teniendo grandes deficiencias al momento de requerir información para determinar el precio a sus productos por lo que se recomendó implementar un sistema de costos por órdenes específicas.

Palabras claves:

Sistema de costos, ordenes, precios.

ABSTRAC

This research entitled, Implementation of a cost system for specific orders to pricing in the company Steel Structures Santa Rosa & SBT SAC - 2015, it is dedicated to the development of all types of metal structures such as doors, windows, railings, etc. It was conducted with the aim of solving a problematic reality of the company under study with respect to the total determination of costs for each order received from customers, and thus have information relevant to their pricing the same that allow you to be more efficient in the competitive market.

The investigation was performed with a population consisting of staff company Santa Rosa & Steel Structures SBT SAC, because the population is small sample was taken as the entire population; where the procedures and tools that are done to get a service order is observed, so same documentation that is used to carry out a specific order of work was analyzed in the sample above it mentioned a survey that allowed us also applied collect the opinion of the workers involved in the production process on the distribution of work orders and takes control of the resources used for production, and to know the method or system used to allocate the price to products applied an interview the general manager of the company under study.

It was concluded that the company Steel Structures Santa Rosa & SBT SAC indeed not timely determines all of their costs, have major shortcomings when requesting information to price their products so it is recommended to implement a system of costs specific orders.

Key words:

System costs, orders, prices.

INDICE

DEDICATORIA.....	i
AGRADECIMIENTO.....	ii
RESUMEN	iii
PALABRAS CLAVES:	iii
ABSTRAC	iv
CAPITULO I - PROBLEMÁTICA DE LA INVESTIGACIÓN	
1.Problema de la Investigación.....	3
1.1.planteamiento del problema.	3
1.1.1.Situación Problemática... ..	3
1.1.2.Formulación del Problema.	11
1.1.3.Justificación e importancia.....	11
1.1.4.Objetivos.	12
CAPITULO II - MARCO TEORICO	
2.Marco Teórico.	15
2.1.Antecedentes de la Investigación.	15
2.2.Estado del arte	25
2.3.Base Teórica – Científicas.....	25
2.3.1.Sistema de costos	25
2.3.2.Fijación de Precios	42
2.4.Definición de términos básicos.	49
CAPITULO III MARCO METODOLOGICO	
3.Marco Metodológico	54
3.1.Tipo y diseño de la investigación	54
3.1.1.Tipo de investigación	54
3.1.2.Diseño de la investigación	54
3.2.Población y muestra	55
3.2.1.Población.....	55
3.2.2.Muestra	55
3.3.Hipótesis	55
3.4.Variables	55
3.5.Operacionalización	56
3.6.Métodos, técnicas e instrumentos de recolección de datos	56
3.6.1.Métodos.....	56
3.6.2.Técnicas.....	58
3.6.3.Instrumentos de recolección de datos.	58

3.7.Procedimiento para la recolección de datos	59
3.8.Plan de análisis estadístico de datos	59
3.9.Criterios éticos.....	59
3.10.Criterios de rigor científico	60
CAPITULO IV - RESULTADOS	
4.Resultados	62
4.1.Encuestas Resultados de las Encuestas.	63
4.2.Resultados de la entrevista	74
4.2.1.Análisis de la entrevista.....	77
4.3.Guía de Observación.....	62
4.3.1.Análisis de la guía de observación.....	63
4.4.Discusión de resultados.....	78
CAPITULO V - PROPUESTA DE INVESTIGACIÓN	
5.Propuesta de investigación.....	82
5.1.Fundamentación:.....	82
5.2.Objetivos:	82
5.3.Estrategias:	83
CAPITULO VI - CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	
6.Conclusiones y recomendaciones	95
6.1.Conclusiones.....	95
6.2.Recomendaciones.....	96
REFERENCIAS.....	97
ANEXOS	101

ÍNDICE DE TABLAS, FIGURAS Y FLUJOGRAMAS

Índice de tablas

Tabla N° 1 Distribución numérica y porcentual de la opinión de los encuestados, sobre el registro de su asistencia.....	63
Tabla N° 2 Distribución numérica y porcentual de la opinión de los encuestados, en base a que realizan sus tareas	64
Tabla N° 3 Distribución numérica y porcentual de la opinión de los encuestados, sobre al momento de requerir el material para su trabajo de qué manera lo realizan.	65
Tabla N° 4 Distribución numérica y porcentual de la opinión de los encuestados, sobre si se establece una fecha fija para entregar una tarea.	66
Tabla N° 5 Distribución numérica y porcentual de la opinión de los encuestados, sobre el cambio de sus actividades.....	67
Tabla N° 6 Distribución numérica y porcentual de la opinión de los encuestados, sobre cada que tiempo son remunerados por su trabajo.....	68
Tabla N° 7 Distribución numérica y porcentual de la opinión de los encuestados, sobre si existe algún documento que respalde su remuneración que recibe por su trabajo.	69
Tabla N° 8 Distribución numérica y porcentual de la opinión de los encuestados, sobre si tienen conocimiento teórico acerca de un sistema de costos por órdenes específicas.	70
Tabla N° 9 Distribución numérica y porcentual de la opinión de los encuestados, sobre si estaría de acuerdo con la aplicación de instrumentos estratégicos de costos para obtener una mejor dirección de la empresa.....	72
Tabla N° 10 Distribución numérica y porcentual de la opinión de los encuestados, sobre si consideran que es necesario conocer los costos y gastos en los que realmente se incurren para la producción.	73

Índice de figuras.

Figura N° 1: Causa y efecto del problema	10
Figura N° 2 Distribución porcentual de la opinión de los encuestados, sobre el registro de su asistencia.	64
Figura N° 3 Distribución porcentual de la opinión de los encuestados, en base a que realizan sus tareas	65
Figura 4 Distribución porcentual de la opinión de los encuestados, sobre al momento de requerir el material para su trabajo de qué manera lo realizan.	66
Figura N° 5 Distribución porcentual de la opinión de los encuestados, sobre si se establece una fecha fija para entregar una tarea.	67
Figura N° 6 Distribución porcentual de la opinión de los encuestados, sobre el cambio de sus actividades.....	68
Figura 7 Distribución porcentual de la opinión de los encuestados, sobre cada que tiempo son remunerados por su trabajo.	69
Figura N° 8 Distribución porcentual de la opinión de los encuestados, sobre si existe algún documento que respalde su remuneración que recibe por su trabajo.	70
Figura N° 9 Distribución porcentual de la opinión de los encuestados, sobre si tienen conocimiento teórico acerca de un sistema de costos por órdenes específicas.....	71
Figura N° 10 Distribución porcentual de la opinión de los encuestados, sobre si estaría de acuerdo con la aplicación de instrumentos estratégicos de costos para obtener una mejor dirección de la empresa.	72
Figura N° 11 Distribución numérica y porcentual de la opinión de los encuestados, sobre si consideran que es necesario conocer los costos y gastos en los que realmente se incurren para la producción	73
Figura 12 : Diseño de los pasos de costos por órdenes específicas.	84

Índice de flujogramas.

Flujograma N° 1 : Proceso de la orden de producción.....	85
Flujograma N° 2 : Proceso de requisición de materiales.....	86
Flujograma 3 : Proceso de producción.....	87
Flujograma N° 4 : Proceso de la tarjeta de control.....	88

INTRODUCCIÓN

Los costos son parte fundamental de cada empresa especialmente en ambientes altamente competitivos, ya que de estos depende gran parte de la competitividad de la empresa pues son el parámetro fundamental de las decisiones estratégicas que definen la continuidad de una empresa.

Otro punto de preocupación es el precio que cada vez es más competitivo, debido a que muchas empresas bajan demasiado sus precios, sin considerar algunos costos de producción y generan una aparente rentabilidad, pero que a la larga no les beneficia.

De ahí la importancia de implementar un sistema de costos de acuerdo a las necesidades, tamaño y actividades que realiza la empresa Estructuras Metálicas Santa Rosa & SBT SAC. Al realizar la implementación del sistema le permitirá al Gerente de la empresa en mención, un control continuo de los tres elementos del costo como lo son la Materia Prima, la Mano de Obra y los Costos Indirectos de Fabricación con la finalidad de obtener el costo real y total de cada orden, como también información relevante para la fijación de precios de los productos fabricados.

Este trabajo engloba seis capítulos el primer capítulo trata de enfocar la situación problemática relacionada al tema de investigación delimitándola desde el punto de vista internacional y local; así también en este capítulo se plantea el problema y se le da fundamento al trabajo realizado. Ya en el siguiente capítulo se presentan los antecedentes de investigación y se desarrolla la temática correspondiente al tema investigado, para posteriormente dar desarrollo a todo el marco metodológico enfocado en el tipo y diseño de investigación. Como capítulo cuarto se desarrolla el análisis e interpretación de resultados, en el capítulo siguiente se presenta la propuesta de investigación que está básicamente constituida por el sistema de costos, y finalmente planteamos las conclusiones y recomendaciones.

CAPITULO I
PROBLEMATICA

1. PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN

1.1. Planteamiento del problema.

1.1.1. Situación Problemática.

Colombia, artículo diseño de un sistema de costos para Pymes señala:

Nuestras pymes no están preparadas para generar y obtener una posición de ventaja competitiva sostenible basada en costos, debido entre otras causas a la ausencia de estructuras organizacionales y administrativas, a la carencia de sistemas de contabilidad adecuados y por ende, a la no implementación de sistemas de costos propios de la nueva era tecnológica que los priva de información relevante para valorar sus inventarios, determinar el monto de los recursos invertidos en la generación de sus propuestas de valor, y por tanto, evaluar el proceso de gestión de la firma y de sus administradores Pineda E. (2011).

México, artículo La contabilidad de costos y rentabilidad en la PYME explica:

En los últimos años hemos asistido a un creciente interés, tanto en el mundo académico como en el profesional, en analizar la utilidad de implantar un sistema de contabilidad de costos en la estructura organizativa de la empresa. El control de la gestión se convierte en un elemento básico para la toma de decisiones.

Por ello, los sistemas de información, si están bien desarrollados y estructurados, pueden considerarse una ventaja competitiva sostenible (Barney L. 1996). Los sistemas de contabilidad de costos deberían constituir herramientas comunes en los sistemas organizativos de todas las empresas con independencia de su tamaño. Sin embargo, existen numerosos estudios que ponen de manifiesto que la utilización de sistemas de control de gestión no está lo suficiente extendidos en las Pyme (Holmes y Nicholls, 1989;

Merz S. 1995; Choe, 1996; Chenhall y Langfield S. 1998). La dirección de la empresa debe basar sus decisiones en función de datos objetivos que solo se pueden obtener si la empresa utiliza las distintas técnicas económicas que están a su disposición. Hernández S. (2006).

Ecuador, tesis Propuesta de un sistema de costos por órdenes de producción para la fábrica de muebles modulares Gallardo – Mogal describe:

Hoy en día las empresas privadas tienen como objetivo fundamental buscar el mayor rendimiento en la actividad que realizan, mediante el correcto uso de recursos tanto financieros como no financieros, para lo cual es indispensable establecer un modelo de costos que funcione como herramienta de toma de decisiones para la alta dirección, con el fin de conocer los ingresos y sobre todo la forma en que los gastos afectan las actividades diarias tanto administrativas como operacionales. Gallardo J. (2013).

Ecuador, tesis implementación de un sistema de contabilidad de costos y su incidencia en la presentación de estados financieros de la empresa siderúrgica fundiciones aceros industriales Mejía Villavicencio Fiam Cia. LTDA.

Un sin número de empresas utiliza un sistema de costos, especialmente en el sector industrial estos nos permiten saber con precisión los gastos de producción en cada línea de productos o servicios, así como las partidas o elementos que forman en el mismo, factor que constituye el aspecto fundamental para lograr resultados económicos favorables para la empresa. Estos pueden ser: por procesos, por órdenes de producción, por actividades, etc. Es decir depende de la necesidad y la actividad que desempeñe la empresa. Guamán E. (2012).

Ecuador, tesis implantación de un sistema de costos por órdenes de producción en la imprenta Gráficas Guzmán periodo 01 de enero al 31 de mayo del 2008. Menciono:

Las empresas industriales en el Ecuador se han constituido en un pilar fundamental para el impulso socioeconómico que requiere nuestro país para salir del subdesarrollo, es por ello que sus directivos han optado por recurrir a nuevas estrategias que orienten a mejorar la eficiencia, eficacia y rentabilidad de sus inversiones aplicando nuevos sistemas, políticas y modelos de dirección. El implantar un sistema de Contabilidad de Costos por Órdenes de Producción tanto en pequeñas como grandes industrias se ha convertido en un elemento indispensable ya que permite conocer el movimiento del proceso productivo, en el que intervienen recursos humanos, materiales y financieros como también determinar y establecer el costo unitario y posteriormente el costo total de la producción que se elabora. León A. y Vásquez M. (2010).

Guatemala, diseño de un sistema de costos por órdenes específicas de producción; en la conversión de troza de pino a madera aserrada, utilizando sierra de cinta; describe:

En las industrias manufactureras guatemaltecas los principales determinantes del precio de venta de un producto son: el costo de producción y la demanda del mercado. Generalmente la determinación del costo está relacionada con la correcta aplicación de un sistema de costo que se ajuste a su proceso productivo. El sistema contable de costos tiene que ser una herramienta utilizada en la planeación, control y toma de decisiones, para proporcionar a la gerencia la información sobre los recursos utilizados en la producción de determinado bien, posibilitando así la evaluación del desempeño y la eficacia de las operaciones a ejecutar . Por eso es muy importante seleccionar el

sistema de costos que se ajuste al proceso productivo de la industria.
Batres S (2009).

Perú, tesis aplicación de un sistema de costos por órdenes específicas en la empresa Inversiones Vista Alegre SRL, para mejorar su rentabilidad, en José Leonardo Ortiz 2013 señala:

Las pequeñas empresas son los entes que operan sin saber si obtendrán utilidad o no; si aplicáramos un sistema de costeo por órdenes específicas entonces se podría mejorar la rentabilidad para tomar decisiones y realizar procesos como, identificar las ordenes de pedido para conocer los procedimientos, definir las fortalezas y debilidades del sistema para poder cuantificar la inversión por pedido, finalmente estar listo para la aplicación del sistema de costeo por órdenes de pedido y mejorar la rentabilidad de la empresa. Balcázar E. Morales N. (2013).

Tesis costos estándar- ABC para la industria de plásticos- línea de tuberías y accesorios de PVC, explicó:

Tener un sistema de costos deficiente en las empresas representa una gran debilidad. En un contexto competitivo como el de hoy es necesario que las empresas sean capaces de cuantificar sus costos con aceptable exactitud y utilizar los recursos con racionalidad, por ello es de suma importancia solucionar el problema no sólo de esta empresa en particular sino de la gran mayoría de empresas peruanas que mantienen el de utilizar sus sistemas contables con fines meramente externos.

Un manejo técnico y eficiente de los recursos de las empresas y la posibilidad de tomar decisiones oportunas y acertadas de costos, genera la mejora de la gestión empresarial. Esto redundará en la sociedad en su conjunto, al recibir ésta los productos y servicios para cubrir sus necesidades de consumo.

En la medida que las empresas operen eficientemente, brindarán una mejor satisfacción a la sociedad a través de los bienes o

servicios que ofrecen y la posibilidad de expandir mercados, captar divisas y generar empleo Carrión J. (2002).

Tesis, Implementación de un sistema de costos por órdenes específicas para la toma de decisiones en la empresa Oshiro y Valverde Ingenieros S.A. de la ciudad de Trujillo periodo enero - febrero 2013 Expreso:

En la economía peruana cada año sigue en crecimiento el Producto Bruto Interno (PBI), la cual se debe en parte por las empresas que desarrollan actividades económicas dentro del Perú para satisfacer las necesidades de bienes y servicios de los consumidores, ya sea en los distintos rubros como son la agricultura, ganadería, infraestructura, minería, energía, industria, transporte, comunicaciones, etc. Las empresas en su gran mayoría desarrollan sus actividades tomando en cuenta el conocimiento experto en el rubro de la actividad que desarrollan; sin embargo hoy en día, el control de los costos, es de gran importancia en cualquier rubro que desarrolle la empresa, porque es el medio ideal para poder proyectar o determinar a partir del presupuesto la rentabilidad real que se desarrolla en su actividad económica.

Las empresas reconociéndolas como unidades económico-sociales, que tienen el objetivo de obtener ganancias a través de su participación en el mercado de bienes y servicios, tienen como finalidad obtener utilidad, por lo que es necesario un sistema de costos individualizado a las necesidades de cada rubro, para ayudar a la gestión integral y eficiente de sus recursos, y así maximizar la rentabilidad de su actividad económica; mediante la reducción de gastos y aprovechando el coste de oportunidad por el no mantenimiento de saldos ociosos que no lleguen a generar recursos, así como evitar ejecutar actividades en la cuales la propuestas económicas no generen recursos para la empresa ocasionados por una gestión imprecisa. Valverde C. y Mira L. (2013).

Tesis, sistema de costos por órdenes en la fijación de precios y control de recursos en la empresa Corporación Wamatray SAC en la ciudad de Trujillo periodo enero – julio 2013. Expreso:

Por tales razones, la administración de los recursos es el aspecto vital, debido a que si no se realiza una adecuada administración de los recursos, la consecuencia sería un nivel escaso de ventas y por consiguiente se generaría bajas utilidades, además de todos esos puntos mencionados, si no se fijan los precios adecuadamente se tendría una escasa participación en el mercado y esto originaría una deficiente prestación de servicios.

Todo empresario o ejecutivo es responsable del desempeño de su empresa. Está obligado a conocer los costos de los productos o servicios que ofrece, ya sea para tomar con propiedad las decisiones estratégicas de mayor trascendencia o para ejercer su rol supervisor en el negocio. Actualmente en el mundo empresarial se ha avanzado muchísimo en la forma de determinar los costos, pudiendo disponerse de información oportuna y de mejor calidad relacionada con procesos de negocios cada vez más complejos. Permitiendo al tomador de decisiones orientar su quehacer hacia el mejoramiento de la gestión, eficiencia y planificación de actividades futuras. Florián W, y Fernández C. (2013)

Habiendo previamente analizado la importancia de implementar un sistema de costos en las empresas para mejorar la información de los costos de producción y de esta manera tomar mejores decisiones, con el único objetivo de mejorar las utilidades de las empresas, se debe mencionar que la empresa estructuras metálicas Santa Rosa & SBT SAC, objeto de estudio de la presente investigación, se encuentra ubicada en el la Av. Belaunde Terry N° 780 en la provincia de Chiclayo departamento Lambayeque con RUC N° 20480552068; durante más de 20 años se ha dedicado a la fabricación y venta de todo tipo de estructuras metálicas, de manera empírica.

La empresa “Estructuras Metálicas Santa Rosa & SBT SAC”, fabrica sus productos de acuerdo a los pedidos que realizan sus clientes, por lo tanto el costo del producto se establece antes de que el producto esté fabricado, es decir el encargado de las ventas lo establece al tanteo y por la experiencia que tiene en el trabajo, trayendo grandes dificultades económicas, porque solo se tiene en cuenta los materiales a utilizar y la mano de obra directa, dejando de la lado muchos costos, que son relevantes para calcular el precio del producto. Asimismo al gerente de la empresa mencionada se le hace imposible calcular con exactitud la utilidad o pérdida obtenida cada fin de mes por el motivo que no lleva un control adecuado de las órdenes atendidas en el periodo mencionado.

Otro de los problemas identificados en el la empresa estructuras metálicas Santa Rosa & SBT SAC, es la falta de personal calificado para dirigirla, los representantes desconocen las herramientas contables que les puede ayudar a solucionar sus problemas económicas.

Ante dichas deficiencias se le está proponiendo a la empresa estructuras metálicas Santa Rosa & SBT SAC, implementar un sistema de costos por órdenes específicas que servirá como base para establecer el valor de venta que cubran todos los costos, y un precio de venta con un margen de utilidad razonable.

CAUSA

EFEECTO

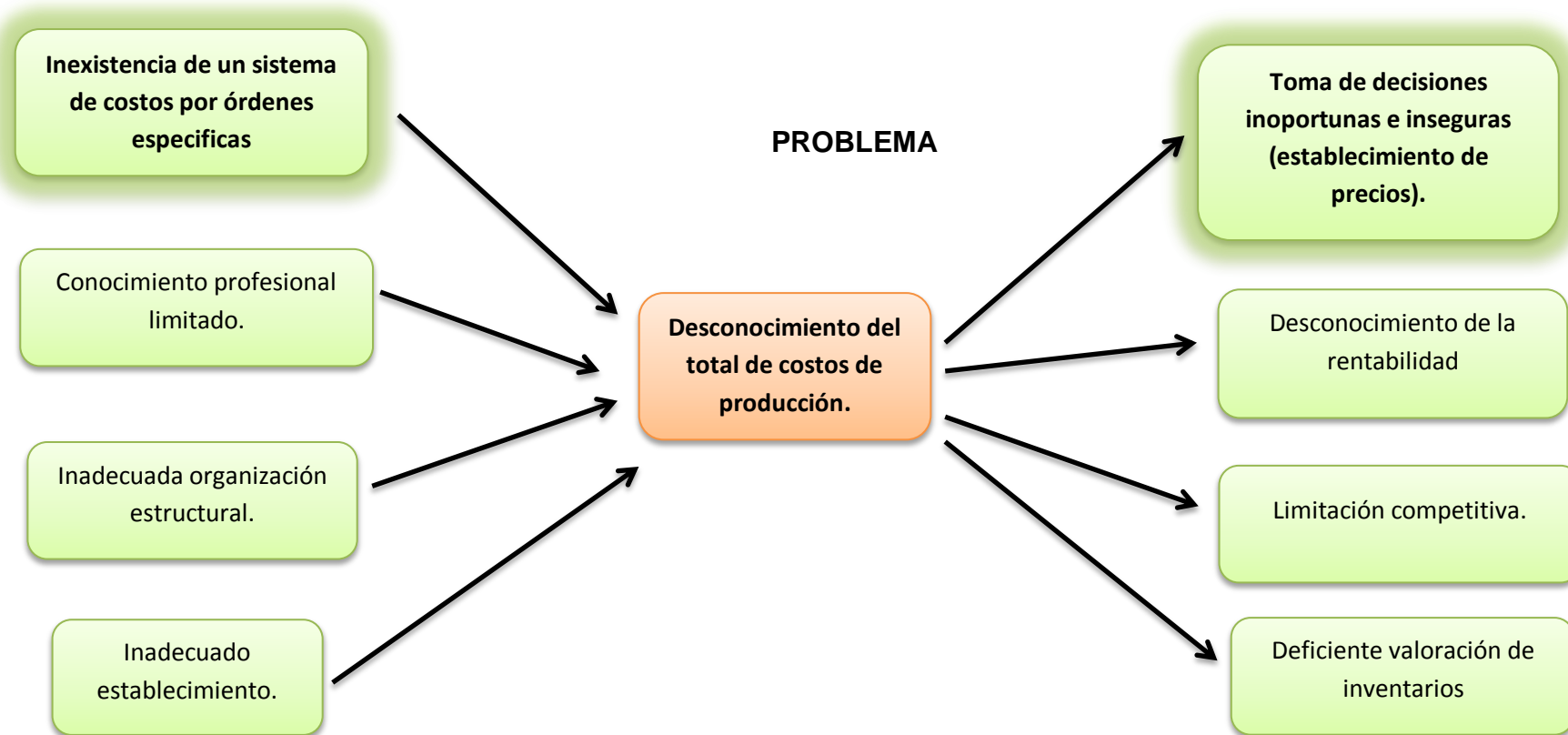


Figura N° 1: Causa y efecto del problema

Fuente: Elaboración Propia.

1.1.2. Formulación del Problema.

¿De qué manera la implementación del sistema de costos por órdenes específicas optimizará la fijación de precios en la Empresa Estructuras Metálicas Santa Rosa & SBT S.A.C, 2015?

1.1.3. Justificación e importancia.

El presente proyecto de investigación ayudará a la Empresa Estructuras Metálicas Santa Rosa a implementar un sistema de costos que le permitirá visualizar la totalidad de los costos en que se incurre para la producción, permitiéndole mejorar la toma de decisiones en cuanto a fijar los precios para los productos, y de esta manera le permitirá identificar con más facilidad los beneficios económicos que le entrega la producción cada fin de mes.

Este proyecto brindará la información necesaria y objetiva que respalde la implementación de un sistema de costos, así mismo permitirá implementar un sistema de costos con mucha facilidad sin alteración de los costos relevantes en la empresa.

La presente investigación se justifica en el aspecto contable por que dará a conocer los efectos positivos que genera el tener un adecuado sistema de costos en las empresa, ya que su determinación, es uno de los temas más debatidos en la actualidad, pues desempeña un papel muy importante en el análisis de la situación económica y financiera, así como en la toma de decisiones, lo que conlleva a pensar sobre una mayor competitividad en nuestras empresas.

Además también es útil para los profesionales de las empresas semejantes del sector, por la aplicación de información estratégica de carácter general que contribuye a mejorar la gestión empresarial, así como de los estudiantes interesados en este tema de sistema de costos para sus investigaciones oportunas, por cuanto esta

investigación estará respaldada con las mejores fuentes de información nacional e internacional.

1.1.4. Objetivos.

1.1.4.1. Objetivo General

Implementar un sistema de costos por órdenes específicas para optimizar la fijación de precios en la Empresa Estructuras Metálicas Santa Rosa & SBT S.A.C – 2015.

1.1.4.2. Objetivos Específicos

Analizar el procedimiento del sistema de costos actual de la empresa estructuras Metálica Santa Rosa & SBT SAC.

Estudiar la fijación de precios de la empresa en estudio.

Proponer la aplicación de un sistema de costos por órdenes específicas en la empresa estructuras Metálica Santa Rosa & SBT SAC.

Diseñar un sistema de costos por órdenes específicas para optimizar la fijación de precios.

1.1.5. Limitaciones de la Investigación

Las limitaciones que he tenido en el desarrollo del presente trabajo de investigación son:

Temporal: En la presente investigación he tenido limitación de tiempo debido a las prácticas pre-profesionales, dificultándome en las coordinaciones y reuniones de la presente investigación con mi asesor especialista superando esta deficiencia utilizando tiempo extra es decir reuniéndose los fines de semana.

Económicas: En este aspecto han existido ciertas limitaciones para poder cubrir las capacitaciones por el área de investigación de la universidad, trabajo de campo (pasajes), gastos por impresiones, empastado, gastos por asesoramiento (viáticos), dichos gastos han sido sustentados en base a mi trabajo; estas limitaciones me sirvió para obtener información fehaciente y fidedigna para la elaboración y análisis de los instrumentos de investigación.

CAPITULO II
MARCO TEÓRICO

2. MARCO TEÓRICO.

2.1. Antecedentes de la Investigación.

Batres S. (2009), “Diseño de un sistema de costos por órdenes específicas de producción; en la conversión de troza de pino a madera aserrada, utilizando sierra de cinta” (Guatemala), llego a las siguientes conclusiones:

- La determinación del costo de producción de forma empírica en la industria maderera, no provee información correcta y confiable que sirva como herramienta a la gerencia para la toma de decisiones a corto, mediano y largo plazo.
- El desarrollo de este trabajo ha permitido evidenciar el proceso productivo de una forma completa, cuantificar costos, gastos y ventas de los productos terminados mediante el método de costos por órdenes específicas de producción, en donde los elementos por la naturaleza del sistema son acumulables.
- Un sistema de contabilidad de costos correctamente establecido no sólo se limita a la función contable, sino también a llevar el control de los elementos que conforman el costo de producción de una mejor manera, logrando la eficiencia y eficacia, que se traduce en la reducción de gastos y optimización de los recursos a nivel de producción, distribución, administración e inversión financiera.
- La materia prima es el elemento del costo que más incidencia tiene en el proceso productivo, es por ello que se hace necesario contar con controles sobre su manejo, que permitan verificar el adecuado resguardo y movimiento de la misma dentro de la industria.

Comentario: Es interesante el estudio que ha realizado el autor en su investigación porque me permite afirmar que la determinación del costo de producción de forma empírica no provee información correcta y confiable

que sirva como herramienta a la gerencia para la toma de decisiones a comparación de un sistema de costos bien implementado que además de ayudarnos a tomar mejor decisiones nos permite llevar el control de los elementos que conforman el costo de producción de una mejor manera, logrando la eficiencia y eficacia a nivel de producción, distribución, administración e inversión financiera.

Gallardo J. (2013) En base al diagnóstico y análisis realizado en su investigación designada, “Propuesta de un sistema de costos por órdenes de producción para la fábrica de muebles modulares Gallardo- Mogal” (Ecuador) establecen las siguientes conclusiones:

- Antes de realizar la presente tesis la empresa Mogal realizaba una estimación de sus costos, es decir, no tenía datos reales, lo cual no ayudaba a la toma de decisiones oportunas, por lo tanto con la implementación del sistema de costos por órdenes de producción se ha logrado, veracidad en la parte económica de la empresa. Hay que tomar en cuenta que en el proceso productivo, por lo tanto el desperdicio es uno de los causantes que el costo se encarezca, se ha podido evidenciar que en la madera que se utiliza para la elaboración del producto existe un desperdicio considerable.
- Mogal no da la importancia necesaria al control de los tres elementos del costo que son materia prima, mano de obra, y costos indirectos de fabricación, lo cual es primordial dentro del proceso productivo. La empresa no tomaba en cuenta que el edificio y herramientas, se deprecian con el pasar del tiempo, por lo tanto no se consideraban este rubro bajo el costo, así, bajo el método del sistema de costos por órdenes de producción, se ha realizado el cálculo de las depreciaciones, lo que nos da una perspectiva real de la rentabilidad que la empresa está obteniendo.
- La empresa Mogal, en la actualidad no tiene la necesidad de llevar un sistema contable ya que es considerada una empresa artesanal y no sobre pasa los límites en cuanto a ventas y gastos que

controlan el servicio de rentas internas, pero al aplicar el sistema de costos por órdenes de producción se puede mantener una supervisión minuciosa de las actividades de la empresa, lo que conlleva a tener datos verídicos sobre los cuales se puede iniciar un sistema contable, dentro de la tesis se puede observar las cuentas y los asientos contables principales que la empresa Mogal debe tomar en cuenta para la preparación de la contabilidad de costos, para la elaboración del mismo se puede considerar el plan general de cuentas para las empresas de producción.

- Con la aplicación del sistema de costos por órdenes de producción se puede evidenciar que el propietario es quien toma las riendas de su negocio, es decir que depende de las decisiones que se tomen en adelante, se puede mejorar el proceso productivo y administrativo de la empresa, lo cual dará mayor fidelidad con los clientes lo que ocasiona maximizar la rentabilidad.

Comentario: La investigación de Johanna Alexandra Gallardo Aulestia se relaciona con la presente investigación por las deficiencias comunes entre la empresa Mogal y la empresa de Estructuras Metálicas Santa Rosa & SBT S.A.C objeto de estudio de esta investigación por que ambas manejan costos estimados y no costos reales lo cual no ayudaba a la toma de decisiones oportunas, y así mismo el no considerar los tres principales elementos del costos, es una deficiencia que nos trae grandes problemas económicos porque si no consideramos todos los costos realizados en producción vamos a tomar una decisión equivocada con respecto a la fijación de precios y no se va obtener el margen de utilidad real que la empresa quiere obtener.

Ortiz O. (2011) en su tesis, "implementación de un sistema de costos por órdenes de producción en la empresa Everytage (Ecuador) concluyó que:

- La empresa no cuenta con un Sistema de Costos que permita determinar los costos reales de la producción, dato que es manejado en forma empírica y ha provocado un vacío de

información que no ha facilitado una correcta y oportuna toma de decisiones.

- No existe un adecuado control de los tres elementos del costo: Materia Prima Directa, Mano de Obra Directa y Costos Generales de Fabricación; puesto que la empresa no emplea un Sistema de Costos, que le permita monitorear los recursos empleados en la producción.
- La empresa al determinar el costo de los diferentes productos, no toma en cuenta las depreciaciones, mantenimiento de maquinaria y el costo de los servicios básicos (luz, agua, teléfono).
- No existe un profesional especializado en costos que preste actualmente sus servicios profesionales en la empresa EVERYTAGE.

Comentario: El trabajo de investigación de Oscar Rodrigo Ortiz Bustamante, también describe los problemas comunes de la mayoría de empresas como; costos manejados en forma empírica, inadecuado control de los tres elementos del costo, dejan de lado los costos de depreciación, y costos de los servicios básicos, así mismo agrega una problemática más la no existencia de profesionales capacitados para manejo de costos, es un punto que debemos tener muy en claro si se quiere el buen funcionamiento de un sistema es necesario que se capacite a las personas encargadas de hacer que funcione este sistema, sino va ser en vano todo el trabajo realizado.

Colina M. Y Di M. (2011) en su tesis denominada, "Diseño de un sistema de costos por órdenes específicas para la empresa Eurolift de Venezuela C.A" (Venezuela) concluyo que:

- Se evidencia la carencia de un sistema de control de los elementos del costo: materiales directos, mano de obra directa y costos generales de fabricación, que le permita a la empresa distribuir y asignar dichos costos, a las órdenes de trabajo que esta ejecuta,

aunado a ello existen deficiencias en el área administrativa, debido a que predomina el trabajo empírico en los diversos procesos relacionados con los costos y la administración en la empresa.

- La empresa carece de un sistema formal de acumulación de costos que le permita a esta, contar oportunamente con la información necesaria para el proceso de toma de decisiones gerenciales.

Comentario: De esta investigación podemos llegar a la conclusión que un sistema de costos adecuado en una empresa nos permite distribuir y asignar los costos a las órdenes de trabajo ejecutada en un periodo, así mismo la información que nos brinda un sistema de costos nos ayuda a contar con la información oportuna y necesaria para el procesos de toma de decisiones gerenciales.

Pardo W Y Calderón Y. (2007) En su tesis denominada, “Diseño e implementación del sistema de costos por órdenes específicas para la empresa Trans Suministros Técnicos LTDA (Colombia) explicó:

- La estructura de costos mejora la eficiencia de la empresa en cuanto a que la información y el rendimiento hacia los clientes representado en una mejor competitividad en el servicio prestado.
- El software diseñado mejora la eficacia de la empresa en cuanto a que los tiempos de cálculo de costos son menores en comparación a métodos manuales y más exactos en cuanto a los resultados generados.
- La estructura diseñada tuvo un impacto positivo en la situación de la empresa ya que la misma puede a diferencia de otros entes económicos del mercado medir, evaluar y optimizar los costos de sus servicios otorgándole una ventaja estratégica en el mercado.
- Se logró mejorar la eficiencia y eficacia de la empresa en las decisiones que toma, en relación al servicio que desarrolla al otorgarle parámetros de medición y optimización de costos, así

mismo al entregarle una herramienta informática dinámica que se ajusta a las mediciones necesarias y que se modifica a las necesidades y a los avances que el tiempo presenta.

Comentario: el trabajo de investigación de William Camilo Pardo Acuña y Calderón Y, guarda relación con mi trabajo de investigación, porque la empresa objeto de estudio de su trabajo con la empresa Estructuras Metálicas Santa Rosa & SBT S.A.C, objeto de estudio de mi trabajo no cuentan con sistema de costos implementados, en su estudio el ya mencionado investigador anterior nos ayuda a poder afirmar que un sistema de costos ayuda a tener un mejor servicio con el cliente, además ayuda a medir evaluar y optimizar los costos, otorgándonos una ventaja estratégica en el mercado permitiéndoles a así a las empresa entrar al mercado competitivo.

Chaparro S. (2011) en su tesis denominada; Sistema de costos por orden de producción para la empresa industrias Acuña LTDA. (Ecuador) Concluyo que:

La realización de este trabajo de grado le permitió a Industrias Acuña LTDA, la identificación de los tres elementos fundamentales del costo.

El cálculo de la base de asignación por la metodología hora maquina le permite a la empresa poder distribuir los costos indirectos adecuadamente.

El poder incorporar al sistema de costos algunos formatos realizados por la empresa en su sistema de gestión de calidad, es una herramienta importante para sus procesos direccionales.

Comentario: esta investigación muestra la ventaja de implementar un sistema de costos en una empresa: identificar los tres elementos del costo, mano de obra, materia prima y los CIF. Y esto es lo que quiero lograr con la implementación de un sistema de costos por órdenes específicas en la empresa Estructuras Metálicas Santa Rosa & SBT SAC.

Guacapiña L. y Naranjo P. (2012) En su tesis denominada, Implementar un sistema de costos por órdenes de producción en la imprenta RG Grafistas Localizada en la ciudad de Quito,(Ecuador) Llegaron a las siguientes conclusiones:

- Al implementar el Sistema de Contabilidad de Costos por Órdenes de Producción en la Imprenta RG Grafistas, ha permitido proporcionar al propietario datos relativos a los costos de producir o vender un producto y facilitado la preparación de informes que fundamentan las decisiones de la administración; pues, el sistema de contabilidad de costos no sólo se limita a la función contable, sino también a llevar el control de costos, es decir, la mejor manera de utilizar los recursos materiales y humanos.

Comentario: un sistema de costos aparte de ayudarnos a determinar los costos que se realiza al momento de producir o vender también es una herramienta que nos ayuda a llevar un mejor control de utilización de los recursos tanto materiales como humanos, permitiéndonos así reducir los costos de producción o venta; y si reducimos los costos podremos competir en el mercado.

Valverde C. y Mirna L. (2013), en sus tesis denominada, “implementación de un sistema de costos por órdenes específicas para la toma de decisiones en la empresa Oshiro y Valverde ingenieros S.A. de la ciudad de Trujillo periodo enero - febrero 2013” (Perú) Llego a las siguientes conclusiones.

- Efectuado el diagnóstico de la empresa se ha comprobado que no cuenta con un sistema de costos que le permita conocer con exactitud los costos incurridos en los servicios prestados. La empresa Oshiro y Valverde Ingenieros SA controlaban sus costos en base a presupuestos no conciliados con los costos reales incurridos.

- El Sistema de Costos por Ordenes Especificas propuesto se justifica por la utilización de los costos reales los cuales permiten tomar decisiones apropiadas por parte de la gerencia para la competitividad empresarial.
- La implementación del sistema de costos por órdenes específicas permite mejorar la toma de decisiones al obtener información oportuna y real de los costos incurridos para la ejecución de la obra.
- Los resultados obtenidos después de la implementación del sistema de costos por órdenes específicas comparados con los resultados presupuestados por la empresa nos demuestran que existían deficiencias en los cálculos de los costos, con lo cual demostramos la incidencia que tienen los mismos en la toma de decisiones.

Comentario: El presente trabajo de investigación se relaciona con el mío, por las mismas deficiencias que presentan ambos al no contar con un sistema de costos, que le permita establecer con exactitud los costos incurridos en la producción, al mismo tiempo este trabajo de investigación me permite afirmar que un sistema de costos si ayuda a tomar mejores decisiones por que nos brinda información oportuna y real de los costos incurridos en la producción.

Florián W. y Fernández C. (2013) en su tesis, “Sistema de costos por órdenes en la fijación de precios y control de recursos en la empresa Corporación Wamatray S.A.C en la ciudad de Trujillo periodo enero – julio 2013” (Perú) señala las siguientes conclusiones a las llego al finalizar su tesis:

- De los resultados obtenidos en la aplicación del punto de equilibrio se obtiene que es de S/.313,803.10, siendo la facturación real en el mismo periodo S/.368,437.10 con lo cual se demuestra que la fijación de precios para el servicio brindado es razonablemente adecuado (pero que es posible mejorarla para llegar a una utilidad

del 10% sobre costos, que es lo ideal), ayudando a la gestión y toma de decisiones por parte de la gerencia.

- Los resultados finales de costos totales obtenidos para el vehículo1 S/.219,117.93 y vehículo 2 S/.132,943.67 (en el nuevo Sistema S/. 117,349.67), nos permiten establecer un parámetro para el control de los recursos, mejorando los mismos a través de una adecuada asignación a los procesos del servicio, ayudando a la fijación de precios y a la mejora de los mismos para el mantenimiento del servicio hacia el cliente.

Comentario: La investigación científica anterior está relacionada con la problemática que tiene la Empresa Estructuras Metálicas Santa Rosa & SBT S.A.C objeto de estudio, lo cual no cuenta con un sistema de costos que le permita calcular la totalidad de los costos incurridos en producción, y de esta manera pueda establecer un precio de venta adecuado para los productos, por lo que se le ha implementado un sistema de costos por órdenes específicas, y de esta manera se pueda elevar el margen de utilidad.

Balcázar E. y Morales N. (2013), en su tesis denominada, “Aplicación de un sistema de costos por órdenes específicas en la empresa inversiones Vista Alegre SRL, para mejorar su rentabilidad, en José Leonardo Ortiz 2013” (Chiclayo – Perú) llego a las siguientes conclusiones:

- Se ha evidenciado el proceso de órdenes de pedido de la empresa Inversiones Vista Alegre SRL, tal y como nos muestran los resultados obtenidos al aplicar la encuesta, en las cinco primeras preguntas, relacionadas a los procedimientos y herramientas aplicados en la entidad al momento de atender un pedido efectuado, se pudo observar que los encuestados en su gran mayoría (más del 50%) respondieron que la empresa “A veces” cumple con ciertos procedimientos básicos a la hora de atender un pedido, se permitió así pues, conocer todos los procedimientos inmersos y detectar los errores que existen en el mismo, encontrando que el más resaltante estaba en el proceso

Presupuestario, ya que la empresa no siempre realiza un presupuesto antes de decidir si se atiende o no un pedido, pues el resultado que se ha obtenido nos muestra que un 96% de los encuestados (23 personas) mencionaron que se carece de esta etapa; y más aún en la pregunta N° 06-07-08 pudimos corroborar que el ente no determina de manera discriminada los elementos del costo, centrándose básicamente en el costo de la mercadería, dejando de lado los demás elementos.

- Se han definido las fortalezas y debilidades del sistema de costeo actual a través de las preguntas planteadas en el cuestionario (pregunta N° 01 – 15) donde hemos podido apreciar que en su gran mayoría (más del 50%) los encuestados respondieron que “A veces la empresa cumple con procedimientos, establece formatos de control, considera los 3 elementos del costos, determina de manera adecuada el precio de venta, y muchos factores más que nos muestran que la empresa no cuenta con un sistema de costeo por órdenes específicas, el cual no solo se limite a llevar un control contable, sino también lleve un control de los elementos que conforman el costo total del pedido de una mejora manera, logrando eficiencia y eficacia, pero sobre todo el mejoramiento de la rentabilidad.
- Se realizó la cuantificación real de los pedidos, y se identificó que la empresa Inversiones Vista Alegre SRL, no determinaba su verdadera rentabilidad, ya que el 50 % de los encuestados menciono que “nunca” la empresa determina el costo real de la mercadería para atender un pedido , asimismo el 58 % respondió que la empresa “nunca” evalúa sus costos de mano de obra y el 54 % refirió que los costos indirectos de fabricación “nunca” son calculados, por lo cual la utilidad obtenida por la empresa es ficticia, pues bien , se consiguió a través de esta cuantificación conocer si la empresa ganó o perdió en la atención de determinados pedidos.

- Se aplicó el sistema de costeo planteado, se determinó la verdadera utilidad de la empresa, y se midió la rentabilidad de la misma, mejorándola por medio del control de los diversos elementos del costo, que permitan tomar la decisión de atender o no un pedido.

Comentario: La investigación de Balcázar E. y Morales N. guarda mucha relación con la presente investigación por que se ve la problemática más caracterizada de la mayoría de empresas, la no consideración de los tres principales elementos del costo la mayoría de empresarios solo consideran, los costos de materia prima y mano de obra dejando de lado los costos indirectos de fabricación elemento relevante para la toma de decisiones con respecto al precio de venta del producto, poniendo en riesgo la estabilidad económica de la empresa.

2.2. Estado del arte

No aplicable.

2.3. Base Teórica – Científicas

2.3.1. Sistema de costos

2.3.1.1. Costo

Definición:

Mallo y Kaplan se refieren a la existencia de diversas versiones de costo o, ya que su definición interesa a múltiples disciplinas como la economía, el derecho, la ingeniería y la contabilidad dicen: "...el concepto económico del costo se ha utilizado en dos versiones generales: la primera, en sentido de consumo o sacrificio de recursos de factores productivos, y la segunda en el sentido de costo alternativo o de oportunidad", conceptos estos que ya habían sido tratados por los economistas clásicos, principalmente por David Ricardo.

El costo es un recurso específico para lograr la producción de un bien o la estrategia para dar un servicio; De todo lo mencionado 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. Son los recursos sacrificados o pérdidas para alcanzar un objetivo específico. (Horngren C, 1996).

Costo significa gasto o inventario que puede ser medido en términos monetarios o físicos. La suma de esfuerzos y recursos que se han invertido para transformar las materias primas en bienes económicos útiles al hombre se llama "Costo de Producción. (Apaza, 2002).

El costo son todos los sacrificios económicos directos o indirectos que deben realizarse a efectos de adquirir transformar y/o comercializar y cobrar un bien o servicio. (Roberto 1998)

Objetivos del costo:

- Sirve de base para establecer políticas de precios.
- Tomar decisiones del área de producción.
- Valorizar los inventarios.
- Controlar la efectividad de la gestión.
- Facilitar el planeamiento y el control del proceso productivo.

Clasificación de los Costos:

a. De acuerdo a la función de la empresa:

Costos de producción: Aquellos costos que están relacionados con la transformación de la materia prima en productos terminados, constituidos con la materia prima directa, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación.

Costo de materia prima: Costo integrado al producto.

Costo de mano de obra: Costo que interviene directamente en la transformación del producto.

Costos indirectos de fabricación: Costos que intervienen en la transformación del producto, con excepción de la materia prima y mano de obra directa.

Costos de distribución o venta: son aquellos desembolsos relacionados con la colocación del producto o del servicio en el mercado, por ejemplo publicidad, comisiones de vendedores, etc.

Costos de administración: son aquellos que se originan en el área administrativa como pueden ser sueldos, teléfonos, etc.

b. De acuerdo a las actividades de la empresa:

Costos Directos: Aquellos que se identifican con las órdenes de producción o con los centros de costos, constituida por:

- **Materia prima directa:** Elemento directo de producción, vinculado con la fabricación de los bienes que se están elaborando.
- **Materiales directos:** Otro elemento del costo de producción, la cual está relacionado con el producto.
- **Mano de obra directa:** Elemento directo del proceso de fabricación, constituido por las remuneraciones que se paga al personal, la cual está relacionado en el proceso de elaboración del bien.

Costos Indirectos: Aquellos que no se pueden identificar con las ordenes de producción o con los centros de costos. Las cuales son:

- Sueldos de profesionales y técnicos.
- Mano de obra indirecta.
- Materiales indirectos.
- Contribuciones sociales.

- Derechos sociales.
- Depreciación
- Gastos de fabricación.

c. Según su grado de variabilidad

Costos Fijos. Son aquellos costos cuyo importe permanece constante, independiente del nivel de actividad de la empresa.

Se pueden identificar y llamar como costos de mantener la empresa abierta, de manera tal que se realice o no la producción, se venda o no la mercadería o servicio, dichos costos igual deben ser solventados por la empresa. Por ejemplo:

- Alquiler de planta.
- Amortizaciones o Depreciaciones.
- Seguros.
- Impuestos fijos.
- Servicios públicos.
- Sueldo y cargas de encargados, supervisores, gerentes.

Costos Variables. Son aquellos costos que varían en forma proporcional, de acuerdo al nivel de producción o actividad de la empresa. Son los costos por producir o vender. Por ejemplo:

- Mano de obra directa (a destajo, por producción).
- Materias primas directas.
- Impuestos.
- Envases, embalajes y etiquetas.
- Comisiones sobre ventas.

d. Según su comportamiento

Costo Variable Unitario. Es el costo que se asigna directamente a cada unidad de producto. Comprende la

unidad de cada materia prima o materiales utilizados para fabricar una unidad de producto terminado.

Costo Variable Total. Es el costo que resulta de multiplicar el costo variable unitario por la cantidad de productos fabricados o servicios vendidos en un período determinado; sea éste mensual, anual o cualquier otra periodicidad.

La fórmula del costo variable total es la siguiente:

Costo Variable Total = Costo Variable Unitario X Cantidad

Costo Fijo Total. Es la suma de todos los costos fijos de la empresa

Costo Fijo Unitario. Es el costo fijo total dividido por la cantidad de productos fabricados o servicios brindados.

Costo fijo unitario = Costo Fijo Total / Cantidad

Costo Total.- Es la suma del Costo Variable más el Costo Fijo. Se puede expresar en Valores Unitarios o en Valores Totales.

Costo Total unitario = Costo Variable unitario + Costo Fijo unitario

Costo Total = Costo Variable Total + Costo Fijo Total.

Punto de equilibrio

Es el punto donde se unen las curvas del ingreso total con el costo total, la empresa recupera sus costos, pero no obtiene utilidades, es decir vende los productos al costo, por tanto no existe ni pérdida ni ganancia. A esta intersección de las curvas, se denomina el punto de equilibrio. El sector comprendido bajo el punto de equilibrio es el campo de las pérdidas y el sector comprendido sobre el punto de equilibrio es el campo de las utilidades.

Costos de Producción, Comercial y Servicios Costos de Producción:

De acuerdo al párrafo 12 de la NIC 2 Existencias, indica que “Los costos de transformación de las existencias comprenderán aquellos costos directamente relacionados con las unidades producidas, tales como la mano de obra directa. También comprenderán una parte, calculada de forma sistemática, de costos indirectos, variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar la materia prima en productos terminados. Costos indirectos fijos son aquellos que permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de producción tales como amortización y mantenimiento del edificio y equipos de la fábrica, así como los costes de la gestión y administración de la planta. Costos indirectos variables son todos aquellos que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción obtenida, tales como los materiales y la mano de obra indirecta”.

De lo indicado anteriormente, podemos decir que el costo de producción es la suma de la materia prima directa, mano de obra directa y costos de indirectos de fabricación.

Costo Comercial:

El costo de adquisición de las existencias está relacionado con lo indicado en el párrafo 11 de la NIC 2 existencia que la letra dice: “el costo de adquisición de las existencias comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y los otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a las adquisiciones de la mercadería, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición”.

El costo comercial está representado por los desembolsos necesarios para impulsar la venta de bienes que son adquiridos de

los proveedores, concretar la venta, entregar dichos objetos y cobrarlos.

Costos de Servicio:

Para estructurar el costo de un servicio, se debe tener en cuenta lo especificado en el párrafo 19 de la NIC 2: existencias que dice: “En el caso de que un prestador de servicio tenga existencias, las valorara por los costos que suponga su producción. Estos costos se componen fundamentalmente de mano de obra y otros costes del personal directamente involucrado en la presentación del servicio, incluyendo personal de supervisión y otros costos indirectos distribuibles. La mano de obra y los demás costos relacionado con las ventas, y con el personal de administración general, no se incluirá en el costo de la existencia pero contabilizaran como gastos del ejercicio en el que se hayan incurrido. Los costos de las existencias de un prestador de servicios no incluirán márgenes de ganancias ni costos indirectos no atribuibles que, a menudo, se tiene en cuenta en los precios facturados por el prestador de servicio”.(Chambergo I. 2012)

2.3.1.2. Sistema de costos

Definición:

Un sistema de costos es el conjunto de procedimientos analíticos de costeo que aplican las diferentes empresas e instituciones para la determinación de los costos de producción, de comercialización o de servicios que produce, vende o presta a los usuarios. (Chambergo I. 2012).

Un sistema de costos se define como un conjunto de elementos o componentes, los cuales son interdependientes y que interactúan para obtener objetivos o propósitos específicos. (Farfán A. 2000)

Es importante tener en cuenta la opinión de otros tratadistas de la Universidad Autónoma de México que indican como el conjunto de procedimientos, técnicas, registro e informes estructurados sobre la base de la teoría de la partida doble y otros principios técnicos, que tienen por objeto la determinación de los costos unitarios de producción y control de las operaciones fabriles.

Sistema de Costos por Proceso

El procedimiento de costos por proceso se emplea en aquellas industrias cuya producción es continúa o interrumpida, sucesiva o en serie, las cuales desarrollan su producción por medio de una serie de procesos o etapas sucesivas. (Apaza M., Cruz A. 2002))

Son aquellos en los que se acumula los costos de la producción de acuerdo a las especificaciones del cliente. De manera que los costos que demandan cada orden de trabajo se va acumulando para cada trabajo (Sinisterra, 1997), siendo el objeto de costos un grupo o lote de productos homogéneos o iguales, con las características que el cliente desea.

El sistema de contabilidad de costos por procesos se aplica a las industrias de producción continua y en masa, esto supone, que cada unidad producida hay que agregarle la misma cantidad de materiales, mano de obra y otros costos indirectos de fabricación. (Chambergó I. 2012).

Sistema de Costos por Órdenes de Trabajo

Este Sistema de Costos por Órdenes de Trabajo es un procedimiento de control y registro de costos aplicables a empresas donde es posible y resulta práctico identificar y asignar los Gastos Indirectos a cada trabajo hasta su terminación. Se puede utilizar a fin de producir artículos para inventario que se venda más tarde en el mercado general; pero es frecuente que un trabajo esté vinculado a la orden de un cliente específico.

Sistema de Costos ABC

Es el Sistema de costeo, el cual está basado en los recursos que se consumen las actividades que realiza la organización, mediante el uso de la asociación directa o casual. (Polimeni R. y Fabozzi A. 1989)

Este sistema parte de la diferencia entre costos directos y costos indirectos, relacionando los últimos con las actividades que se realizan en la empresa. Las actividades se plantean de tal forma que los costos indirectos aparecen como directos a las actividades, desde donde se trasladan a los productos (objeto del costo), según la cantidad de actividades consumidas para cada objeto de costos. De esta manera, el costo final está conformado por los costos asociados a ciertas actividades, consideradas como las que añaden valor a los productos.

Sistema de costos por órdenes específicas

Definición

Es un sistema que acumula los costos de la producción de acuerdo a los trabajos de los clientes; los costos que demandan cada orden se van acumulando para cada una, siendo el objeto de costos un grupo o lote de productos homogéneos o iguales.

Sistema apto cuando los productos fabricados identificables en todo momento como pertenecientes a una orden.

Es un sistema que permite las acumulaciones de los costos que se causan en cada orden, ésta orden se basa en pedidos para manufacturar artículos en cantidades limitadas o bien para tener un límite en el almacén de artículos terminados, capaz de surtir los pedidos probables a entregar a clientes.

El sistema de costos por órdenes de producción se lleva en empresas donde cada producto o grupo de producto se fabrica de

acuerdo con las especificaciones que solicita el cliente. La mano de obra y las inversiones en activos fijos que tiene la empresa le permite cubrir las necesidades de los clientes. Estas empresas para iniciar la actividad productiva, requiere emitir una orden de producción específica, la cual deberá contener entre otras cosas: el número de la orden, la cantidad y características de los productos que deben elaborarse, los costos de materia prima directa, mano de obra directa y los costos indirectos de producción, así como el costo unitario. Las órdenes de producción son diseñadas de acuerdo con las necesidades de información de cada empresa. (Chambergó I. 2012).

Elementos:

Los tres elementos básicos de un Sistema de Costos por Órdenes de Producción son:

- Materia Prima.
- Mano de Obra.
- Costos Indirectos de Fabricación.

a. Materia Prima.

Constituye aquellos productos naturales o semielaborados y elaborados básicos que, luego de la transformación respectiva, se convertirán en artículos aptos para el uso o consumo.

Clasificación de los Materiales.

Los materiales pueden ser considerados bajo dos puntos de vista.

- Materia Prima Directa.

Es el elemento primario, principal y fundamental de la producción, el mismo que sometiendo a un proceso es transformado a un bien final o intermedio.

Su característica es ser la parte esencial del producto terminado; pues se incorpora en parte y todo del artículo terminado. Se la conoce también como material directo.

Ejemplo:

- La madera en los muebles.
- El algodón en los tejidos.
- El cuero en las pieles elaboradas.
- El petróleo en la gasolina.
- El cemento, hierro, bloques, etc., en un edificio.

La materia prima en Estructuras Metálicas Santa Rosa & SBT SAC, son los tubos de acero y planchas de acero.

- **Materiales Indirectos o Suministros**

Son los elementos que se agregan al material principal para dar forma al producto elaborado.

Ejemplo:

Para fabricar una mesa; el material directo son las planchas de madera y los materiales indirectos son el pegamento, uniones y la laca como acabado final.

El material indirecto Estructuras Metálicas Santa Rosa & SBT SAC, en la producción de las estructuras metálicas, son la masilla, la soldadura.

b. Mano De Obra.

La mano de obra es el esfuerzo físico o mental que se emplea en la fabricación de un producto (Zapata P. 2000).

Clasificación de la Mano de Obra.

La Mano de Obra se clasifican en:

- **Mano de Obra Directa.**

Es el trabajo de las personas que se encuentran en contacto directo con el desarrollo de la producción.

Es el elemento fundamental y primario del costo. Está conformado por el conjunto de pagos que se realizan a los trabajadores u obreros que están estrechamente ligados al proceso productivo y que por lo mismo, no se puede prescindir de dicha fuerza del trabajo, pues se constituye en la principal fuerza de transformación de la materia prima o un bien final o intermedio.

Ejemplo:

- El obrero que corta la madera en partes, para la fabricación de un mueble.
- El obrero que opera la maquinaria.
- El obrero que talla y une las partes del mueble.
- El obrero que revisa las partes defectuosas y pinta los muebles.

La Mano de Obra Directa de Estructuras Metálicas Santa Rosa & SBT SAC para la producción de estructuras es el obrero que selecciona y prepara el acero, así como también el que opera la maquinaria que se requiere en el proceso.

- **Mano de Obra Indirecta.**

Es la parte de los Costos Indirectos de Fabricación. La Mano de Obra Indirecta hace referencia al esfuerzo físico que no está relacionado directamente con la elaboración del producto, sin embargo es un rubro muy importante para la terminación exitosa de la misma.

Ejemplo:

- El arquitecto que diseña un mueble.
- El Supervisor que controla el trabajo de los obreros.

La Mano de Obra Indirecta en Estructuras Metálicas Santa Rosa & SBT SAC para la producción de estructuras es la

secretaria que atiende a los clientes, el contador que lleva el control de los impuestos tributarios.

Costo de la Mano de Obra.

Hay dos documentos fuentes para la Mano de Obra en un Sistema de Costos por órdenes de producción: una tarjeta de tiempo y una boleta de trabajo.

Diariamente los empleados insertan las tarjetas de tiempo (o reloj) en un reloj de control de tiempo cuando llegan, cuando salen y cuando regresan de almorzar, cuando toman descansos y cuando salen del trabajo. Este procedimiento provee mecánicamente un registro del total de horas trabajadas cada día por cada empleado y suministra de esta forma, una fuente confiable para el cálculo y el registro de la nómina. Cada empleado prepara diariamente las boletas de trabajo indicando la orden en que laboró y la cantidad de horas trabajadas.

El Departamento de Nómina determina la tasa salarial del empleado, la suma del costo de la mano de obra y las horas empleadas en los diversos procesos de trabajo (boletas de trabajo) debe ser igual al costo total de la mano de obra y al total de horas de mano de obra para el período (tarjeta de tiempo).

c. Costos Indirectos de fabricación.

Son todos aquellos valores que se agregan a las órdenes de producción en una forma prorrateada ya que estos valores no se identifican directamente con las órdenes de producción.

Los costos indirectos de fabricación (CIF) son todos aquellos costos que se acumulan de los materiales y la mano de obra indirectos más todos los incurridos en la producción pero que en el momento de obtener el costo del producto terminado no son fácilmente identificables de forma directa con el mismo.

Los Costos indirectos de fabricación CIF, comprenden los bienes naturales, semielaborados o elaborados, de carácter complementario, así como servicios personales, públicos y generales y otros insumos indispensables para la terminación adecuada del producto final o un lote de bienes y servicios (Zapata S. 1999 Pág. 97).

Objetivos del Sistema

El Sistema de Costos por Órdenes de Producción tiene los siguientes objetivos:

- Calcular el Costo de Producción de cada pedido o lote de bienes que se elabora, mediante el registro de los tres elementos en las denominadas hojas de costos.
- Determinar la ganancia o la pérdida para cada orden de trabajo y calcular el costo unitario para propósitos de costeo del inventario.
- Mantener en forma adecuada el conocimiento lógico del proceso de manufactura de cada artículo.
- Mantener un control de la producción, aún después que se haya terminado, a fin de reducir los costos en la elaboración de nuevos lotes o de nuevos productos.

Características del Sistema de Costos por Órdenes Específicas

- En un Sistema de Costos por Órdenes de Producción, los costos se calculan para cada lote separado, además de los costos para cada departamento de fábrica o división estructural. (Zapata S. 1999 Pág. 61).
- Permite reunir, separadamente, cada uno de los elementos del costo para cada orden de fabricación, ya sea terminada o en proceso.
- Es posible y resulta práctico ratificar y subdividir la producción de conformidad con las necesidades de cada empresa.

- Para iniciar la producción, es necesario emitir una orden de fabricación donde se detalla el número de productos a elaborarse, la producción se hace generalmente sobre pedidos formulado por los clientes de la empresa.
- Existe un control más acumulativo de los costos.
- La orden de producción debe indicar:
 1. Qué se hará.
 2. Quién lo hará
 3. Cuándo se hará.

Registro de Acumulación y cálculo de costo.

Las empresas que efectúan sus costos por tareas o lotes controlan sus operaciones de producción a través de órdenes de fabricación u órdenes de producción para una cantidad específica o definida de artículos terminados. Estas órdenes están destinadas a surtir de nuevo al almacén o para atender un pedido realizado por un cliente. Para el costeo de órdenes 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 de costos materiales directos, mano de obra directa y gastos indirectos de fabricación.

Mecánica para costear los materiales directos

La materia prima directa se aplica según la valorización de las salidas (según los métodos de valuación de inventarios para la contabilidad de costos) y se aplican a cada orden de fabricación por la cantidad de materia prima y materiales consumidos según los vales de salida. Los materiales directos se identifican directamente con la orden de fabricación y los materiales indirectos se consideran como gastos indirectos de fabricación.

Procedimientos de costeo por órdenes específicas.

El departamento de costos debe preparar las hojas de costos para cada orden de producción indicando en su encabezamiento el número de la orden, la descripción del producto, el número o referencia de pedido del cliente, la fecha de terminación, el costo por unidad y el precio de venta.

Se solicita materiales al almacén de materiales para lo cual se remite una requisición o solicitud de materiales, en este documento se indica la cantidad de materiales a entregar y la orden de producción en que se va emplear los materiales, una copia va al departamento de contabilidad de costos, en donde se debe acumular todas las solicitudes de materiales correspondientes a cada orden. Luego se deberá totalizar todas las solicitudes de cada orden listándose sus importes para lo cual se prepara una hoja de trabajo para tal fin con una columna para cada orden de fabricación.

Tratamiento para costear la mano de obra directa

La mano de obra directa se aplica a cada orden de producción, según el número de horas empleadas de acuerdo a los partes de trabajo, al final la mano de obra se carga con un estimado para las cargas sociales respectivas.

Se prepara fichas individuales de trabajo donde se indicará el número de orden de producción que el trabajador ha laborado, la hora que empezó su trabajo, la hora que termino o dejo de trabajar en ella, el tiempo empleado, la tarifa de salarios por hora y el costo total de mano de obra directa. Esta ficha individual se entrega diariamente al departamento de contabilidad y se totaliza por cada orden de producción hasta terminar la semana.

Tratamiento de los costos indirectos de fabricación

Es uno de los elementos del costo de producción que por su variedad no se puede calcular a base de costos reales, sino más bien se estima tomando como referencia una base de distribución para cada uno de los productos que se está trabajando en la planta.

Procedimientos para instalar un sistema de costos por órdenes específicas

Para instalar un sistema de costos por órdenes de producción, se sugiere el siguiente procedimiento:

1. Analizar el régimen de producción interrumpida del proceso de producción de la empresa.
2. Estudiar y coordinar conjuntamente con los responsables de la empresa aspectos referentes a la cadena de valor.
3. Conocer las líneas de producción.
4. Involucrarse en la actividad productiva de la empresa.
5. Estudiar el control de los almacenes de materia prima.
6. Precisar los procesos de producción de los diferentes productos.
7. Determinar los centros de costos.
8. Clasificar los desembolsos en costos y gastos.
9. Clasificar los costos en fijos y variables.
10. Establecer los métodos de costeo de los materiales.
11. Determinar el costo de las remuneraciones aplicadas a la producción.
12. Obtener el costo total de la carga indirecta en concordancia con el personal técnico de la empresa.
13. Escoger las bases de distribución de los costos indirectos.
14. Coordinar con las unidades administrativas responsables el tipo de información que se necesita.
15. Establecer la base de datos que sirvan de base para los cálculos de los costos de producción.

Ventajas del sistema de costos por órdenes específicas

- Proporciona en detalle el costo de producción de cada orden.
- Se calcula fácilmente el valor de la producción en proceso, representada por aquellas órdenes abiertas al final de un periodo determinado.

- Se podría establecer la utilidad bruta en cada orden o pedido.

Desventajas del sistema de costos por órdenes específicas

- Su costo administrativo es alto, debido a la forma detallada de obtener los costos.
- Existe cierta dificultad cuando no se ha terminado la orden de producción y se tienen que hacer entregas parciales, debido a que el costo de la orden se obtiene hasta el final del periodo de producción.

2.3.2. Fijación de Precios

Definición

Por definición, el precio es la cantidad de dinero que se requiere para adquirir un producto y por tanto es el único elemento de la mezcla de marketing que produce ingresos, los demás generan costos.

Para determinar el precio real de un producto hay que considerar los componentes identificables que lo conforman, en general, una combinación de:

1. El bien o servicio en sí mismo.
2. Los servicios complementarios (ejemplos: garantías, transporte, mantenimiento, etc.)
3. Los satisfactores de deseos que ofrece el producto (beneficios o valores agregados.)

Una de las preparaciones más importantes para la mayoría de las personas sobre las bondades del producto depende directamente del precio, dado que es un elemento fundamental del valor, entendido como la relación entre los beneficios percibidos frente al precio y otros costos incurridos. Un alto valor indicado que un producto reúne los beneficios potenciales que los consumidores esperan de él en un determinado nivel de precio, dado que existen otros factores

diferentes al precio para elegir los productos, tales como: las características diferenciales, el reconocimiento de la marca, la calidad de compra, etc.

Por tanto, el precio no es un valor en sí mismo, lo es en relación a la percepción de satisfacción de las aspiraciones que el cliente llene al adquirir el producto. Así, el argumento del vendedor con su cliente no debe girar alrededor del precio solamente sino del valor creado, para evitar que el precio sea el único determinante de la decisión de comprar. Si no se obra de esta manera, se termina entrando en las famosas " guerras de precios", donde lo único que percibe el cliente es quien tiene el precio más bajo, perdiendo el reconocimiento del producto y sus satisfactores.

En conclusión es la cantidad de dinero que se cobra por un producto o servicio (Kotler y Armstrong, citado en chambergo 2012).

Factores que influyen en la determinación de los precios

Existen varios factores que influyen en la determinación del precio base del producto o precio de lista, así:

1. La demanda estimada: el tamaño de la demanda y la frecuencia de comprar afectar las decisiones de precios hasta determinar el precio esperado, de acuerdo con lo que se cree que será el valor para los consumidores.
2. Las reacciones de la competencia en productos semejantes, en productos sustitutos o productos no relacionados no relacionados destinados a los mismos consumidores (¿"guerra de precio"?).
3. Otros elementos de la mezcla de marketing: si es un producto nuevo o ya establecido, el ciclo de vida del producto, su uso final, los canales y los tipos de intermediarios, la promoción que dan al producto los fabricantes o los intermedios y el costos del producto compuesto por varios tiempos de costos que influyen según los

cambios en la cantidad producida: los costos fijos, los variables y los marginales.

Fijación de precios en función de:

1. Precio en Función – Objetivos de la Empresa

Los objetivos de la empresa son unos de los elementos más importantes a considerar a la hora de establecer el precio, las cuales pueden ser:

- Precios orientados a la utilidad para alcanzar un rendimiento propuesto sobre la inversión o ventas netas.
- Precios orientados a las ventas para mantener o aumentar su participación en el mercado.
- Precios orientados al mantenimiento de una situación para estabilizar precios o enfrentarse a la competencia.

2. Precio en Función a la Competencia

Se considera que los precios de una empresa se determinan solo en relación con los precios de los competidores. El precio del vendedor podría fijarse por encima o por debajo del prevaleciente en el mercado. En algunas circunstancias la gerencia puede decidir que el precio que se fije sea al mismo de la competencia.

3. Precio en Función del Mercado

Este método resulta, en consecuencia, el más adecuado para las compañías que tienen como meta el logro de las utilidades máximas mediante el establecimiento de un precio adecuado.

En los métodos basados en el mercado, los precios se fijan considerando la psicología del consumidor o teniendo en cuenta la elasticidad de la demanda de los distintos segmentos del mercado. El, primero se basan las estrategias de precios

psicológicos, y en el segundo, las estrategias de precios diferenciales o de discriminación de precios.

Metodologías para establecer los precios.

La empresa debe considerar diversos factores al establecer su política de precios. El procedimiento recomendado comprende seis pasos:

- 1. Seleccionar el objetivo de la fijación de precios:** supervivencia, maximización de utilidades, crecimiento en la participación, liderazgo en diferenciación, etc.
- 2. Determinar la demanda:** cada precio genera un nivel de demanda distinto y por lo tanto tiene un impacto diferente sobre los objetivos de marketing de la empresa. La relación entre las diferentes alternativas de precio y la demanda resultante se captura en una curva de demanda con el fin de conocer la elasticidad de la demanda con respecto al precio y los puntos de equilibrio. La curva de demanda muestra la cantidad de compra probable del mercado a diferentes precios; toma en cuenta las reacciones de muchos individuos que tienen sensibilidad a los precios.
- 3. Estimación de los costos:** La demanda establece un límite superior para el precio que la empresa puede cobrar por su producto, los costos establecen el límite inferior. Las compañías esperan cobrar un precio que cubra su costo de producir, distribuir y vende el producto, tal que incluya un rendimiento justo por su esfuerzo y riesgo.
- 4. Analizar los costos, precios y ofertas de los competidores:** se deben comparar las ofertas de los competidores con la de la empresa para estimar un precio cercano al del competidor, superior o inferior dependiendo del liderazgo y posicionamiento

que se posea en el mercado, además la empresa debe tener presente la reacción de los competidores a través de un cambio de precios.

5. **Escoger un método de fijación de precios:** una vez que se reconocen las tres "c" la estructura de demanda de los clientes, la función de costos y los precios de los competidores – se pueden elegir el precio. Los precios de los competidores y de los sustitutos sirven de orientación, los costos establecen el límite inferior para el precio y la evaluación que hacen los clientes de las características diferenciales o exclusivas del producto establecen el precios que incluyen una o más de estas consideraciones: a continuación se definen algunos de estos métodos:

a. Fijación de precios mediante márgenes

El método más elemental para fijar precios es sumar un margen de utilidad o sobre precios al costo total unitario al producto. Ello supone que se ha estimado un volumen de ventas y producción determinado para fijar el costo unitario a partir del cual se adiciona el margen. El método es simple pero si no se acierta en el volumen estimado, los precios resultantes pueden no ser realistas.

b. Fijación de precios por rendimiento objetivo

La empresa determina el precio el precio que produciría la tasa de rendimiento sobre la inversión (ROI) que requiere obtener: dado un monto de inversiones necesarias para fabricar el producto y el costo de capital o expectativa de ganancia, ¿Cuánto y a cómo debo vender para obtener el RIO? Este método no toma muy en cuenta las consideraciones del mercado.

c. Fijación de precios por el precio vigente en el mercado

En la fijación del precio por el precio vigente, la empresa basa su precio primordialmente en los de sus competidores, por encima o debajo según la estrategia comercial de penetración del mercado o el nivel de actividad y posicionamiento que se disponga. En los casos que los costos son difíciles de medir o la respuesta competitiva es incierta, las empresas sienten que el precio vigente representa una buena solución.

d. Fijación de precios por contribución de costos variables o marginales

El precio se fija con relación a los costos variables de producción calculados para cada ítem que se produce, adicionándole una cantidad extra de contribución; por tanto cada producto contribuye particularmente a los costos fijos totales y a las utilidades netas.

e. Fijación de precios basada en las condiciones del mercado

Existen enfoques adicionales de fijación de precios basados en las condiciones de los mercados, que son aquellos que se realizan a partir de factores externos a la organización. Para empresas que lanzan nuevos productos al mercado, por ejemplo, existen dos estrategias: el descremado o la penetración.

- **Las estrategias de descremar el mercado** involucran la fijación de precios altos y una intensa producción del nuevo producto. Los objetivos de ganancias se logran a través de un alto margen por unidad vendida en lugar de maximizar el volumen de ventas. Las estrategias de descremado solo puede emplearse donde la demanda es relativamente inelástica, para productos que tienen rasgos únicos que el consumidor valora.

- **Las estrategias de penetración** apuntan a lograr una entrada amplia en los mercados; el énfasis está en el volumen de ventas por lo que los precios por unidad tienden a ser bajos. Esto facilita la rápida adopción y difusión del nuevo producto. Los objetivos de ganancia se alcanzan logrando un gran volumen de las ventas en lugar de un margen grande por unidad.

f. Fijación de precios sobre bases psicológicas

La fijación de precios tiene dimensiones psicológicas, así como económicas, por tanto se deben tener en cuenta al tomar decisiones de terminación de precios. Apelando a las emociones de los compradores existen diversas formas de fijar los precios. Estas emociones pueden ser tales como reacciones a: perfecciones de calidad, precios de promoción, estímulos a la fidelidad, precios por paquete, sentimientos filiales o de amistad, etc.

g. Precios negociados

En los últimos años se ha introducido como modalidad de precios el compartir la ganancia entre comprador y vendedor. Esto sucede en productos especializados, con alto valor agregado, generalmente soluciones a la medida, donde pueden determinarse el beneficio a favor del comprador, el cual es tan significativo que se entra a negociar no por precio sino por valor agregado y a compartir las ganancias derivadas de la solución. Este modelo de precio forma parte de los llamados esquemas estratégicos de colaboración y requiere un gran conocimiento y confianza entre comprador vendedor.

6. Seleccionar el precio final

Para escoger su precio final la empresa debe considerar en lo posible varios de los métodos anteriores y otros factores tales como las reacciones psicológicas del cliente, la influencia de otros elementos de la mezcla de marketing, las políticas de precio tradicionales y el impacto del precio sobre otros competidores.

Si bien lo anterior es el caso general, en ocasiones la fijación de precios se establece con bases marginales, es decir, precios basados exclusivamente en el costo marginal para cubrir los costos variables. Se utiliza cuando se quiere mantener empleada la fuerza de trabajo durante una temporada de poca demanda o cuando se espera que un producto sirva de gancho para vender otro.

Finalmente toda estrategia de precios debe consultar el análisis del punto de equilibrio ya que el objetivo es como mínimo no generar pérdidas con cada producto o con el conjunto de ellos.

2.4. Definición de términos básicos.

Acumulación de costes: proceso a través del cual se acumulan los datos sobre los costes aplicando algún método organizado que lleva a cabo siguiendo un sistema de contabilidad de costos. Se puede realizar mediante el empleo de alguno de los métodos existentes de cálculo de costos, a través del cual se realiza un proceso lógico y secuencial de asignación de costos, determinando el costo de los productos y servicios (diccionarios de contabilidad, auditoría y control de gestión).

Actividad: Es un acontecimiento, tarea o unidad de trabajo que tiene un motivo específico y consume recursos. Es utilizado en el sistema de costo basado en actividades (ABC) para identificar las actividades individuales y luego asignarlas los objetos de costo.

Centro de Costos: Es una división funcional. El costo unitario se calcula para dicha división, dividiendo el costo total acumulado de ese centro de costos entre la cantidad de sus unidades y antes de su transferencia a un centro de costos subsecuente, al final se suman algebraicamente los costos de cada centro.

Costo: Es un gasto, erogación o desembolso en dinero o especie, acciones de capital o servicios, hecho a cambio de recibir un activo. El efecto tributario del término costo (o gasto) es el de disminuir los ingresos para obtener la renta.

En un sentido amplio, es la medida de lo que se debe dar o sacrificar para obtener o producir algo (diccionario contable).

Compras: Mercancías compradas durante el periodo contable con el objeto de volver a venderlas con fines de lucro y que forman parte del objeto para el cual fue creada la empresa. No se incluyen en esta cuenta la compra de Terrenos, Maquinarias, Edificios, Equipos, Instalaciones, etc.

Cliente: Personas y empresas que consumen los bienes y servicios que proporciona la entidad. Desde la perspectiva contable los clientes son derechos de cobro derivados de la venta de bienes o prestación de servicios por parte de la empresa, siempre que constituya su actividad principal. Es el crédito que la empresa concede a los compradores de mercaderías y demás bienes recogidos en la existencia, así como a los que demandan la prestación de servicios por parte de la empresa, siempre que esta sea su actividad principal. Se consideran activos financieros y por lo general figuran en el activo corriente del balance.

Depreciación: Pérdida de valor que experimenta un activo como consecuencia de su uso, del paso del tiempo o por obsolescencia tecnológica.

Debido a la depreciación los activos van perdiendo su capacidad de generar ingresos.

La depreciación puede ser medida en forma precisa sólo al final de la vida útil de los activos, por esto se han ideado varios métodos de cálculo para estimar el monto de la depreciación en cada periodo.

En términos cambiarios es la disminución del valor o precio de un bien, debido al aumento de la tasa de cambio bajo un régimen cambiario flexible.

En términos contables, la depreciación es una reducción del activo fijo, sea en cantidad, calidad, valor o precio, debida al uso, a la obsolescencia o sólo por el paso del tiempo. La depreciación se mide anualmente, y depende de los factores ya mencionados, así como del precio de compra y la duración estimada del activo (diccionario contable).

Ingresos: Incrementos en los beneficios económicos durante el período contable en forma de entradas o aumentos de activos, o decrementos de pasivos que resultan en incrementos de capital diferentes a aquellos relacionados con contribuciones por parte de los socios. Se relacionan siempre con un costo.

Insumos: Es todo aquello disponible para el uso y el desarrollo de la vida humana, desde lo que encontramos en la naturaleza, hasta lo que creamos nosotros mismos. En general los insumos pierden sus propiedades y características para transformarse y formar parte del producto final. Para el caso de servicios se alude a los recursos de entrada al proceso cuyo flujo de salida es el servicio entregado. Es el material inicial (materia prima, subproducto) que se incorporan al proceso para satisfacer necesidades

Inventarios: Representan las partidas del activo que son generadoras de ingresos para varios tipos de empresas, entre las cuales se encuentran las que tienen una actividad de transformación

y las que se dedican a la compra y venta o comercialización.

Orden: Instrucción dada por un cliente a la Sociedad Comisionista para la ejecución de una compra o venta de valores (diccionario contable).

CAPITULO III
MARCO METODOLÓGICO

3. Marco metodológico

3.1. Tipo y diseño de la investigación

3.1.1. Tipo de investigación

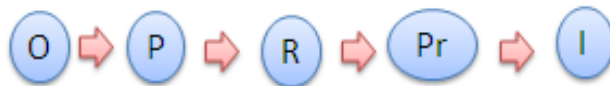
La investigación fue cuantitativa de tipo Descriptiva – Aplicativa:

Descriptiva: Porque nos permitió estudiar y describir el diagnóstico actual del método, forma o sistema de costos que utiliza la empresa Estructuras Metálicas Santa Rosa & SBT S.A.C, para fijar los precios a sus productos.

Aplicativa. Porque se implementó un sistema de costos por órdenes específicas con la finalidad de mejorar la toma de decisiones en cuanto a la fijación de precios para los productos que fabrica la empresa Estructuras Metálicas Santa Rosa & SBT S.A.C.

3.1.2. Diseño de la investigación

El diseño de esta investigación es: No Experimental y Transversal Descriptiva, porque se observó el fenómeno tal como se dan en su contexto natural, así mismo se recolectaron los datos en un sólo momento y en un tiempo único, lo cual nos permitió describir y analizar la incidencia de las variables y obtener los resultados.



O: Observación.

P: Problema.

R: Resultados.

P: Propuesta.

I: Implementación

3.2. Población y muestra

3.2.1. Población

La población estuvo conformada por el personal de la empresa, Estructuras Metálicas Santa Rosa & SBT S.A.C, dedicada a la producción de estructuras metálicas, ubicada en la Av. Belaunde Terry N° 780 en la provincia de Chiclayo.

3.2.2. Muestra

Debido a que la población fue pequeña, se tomó como muestra la totalidad de la población, en donde se desarrollan todas las fases del proceso productivo y de la cual se han extraído como unidad de análisis, el proceso de fabricación de estructuras metálicas, así como el personal relacionado con el proceso productivo y con la gestión administrativa de la aplicación de las operaciones que se ejecutan.

Entre estas se pueden mencionar al gerente general, que realiza múltiples funciones como responsable también del área de producción y del área de ventas de la empresa Estructuras Metálicas Santa Rosa & SBT S.A.C, así como los seis trabajadores involucrados en el proceso.

3.3. Hipótesis

Si implementamos un sistema de costos por órdenes específicas, se optimizará la fijación de precios en la empresa Estructuras Metálicas Santa Rosa & SBT S.A.C.

3.4. Variables

En esta investigación científica existen dos variables a analizar:

Variable Independiente: sistema de costos por órdenes específicas.

Variable dependiente: fijación de precios.

3.5. Operacionalización

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	TÉCNICAS	INSTRUMENTOS
VARIABLE INDEPENDIENTE	Procedimientos	Recepción de pedido.	Observación, encuesta, y entrevista.	Guía de observación. Cuestionario.
		Presupuestario.		
		Ingreso de materia prima.		
		Procesamiento de materia prima.		
		Atención de pedido.		
	Herramientas	Orden de pedido (compra).		
		Formato de Presupuesto.		
		Kardex.		
		Ficha de Proceso.		
		Guía de remisión		
	Costo Real por pedido	Materia prima.		
		Mano de obra.		
		Costos Indirectos de fabricación.		
	Orden de pedido	Productos.		
Unidades de medida.				
Cantidad.				
VARIABLE DEPENDIENTE	En función a los objetivos de la empresa.	Participación en el mercado.	Entrevista.	Cuestionario.
		Recuperación de la inversión.		
		Rentabilidad.		
	En función a la competencia.	Por encima de la competencia.		
		Por debajo de la competencia		
		Igual a la competencia.		
	En función al mercado o la demanda.	Estrategia de precios Psicológicos.		
		Estrategia de precios diferenciados.		

3.6. Métodos, técnicas e instrumentos de recolección de datos

3.6.1. Métodos.

En el desarrollo de la investigación se utilizó los métodos teóricos como son:

El método analítico:

Es aquel método de investigación que consiste en la desmembración de un todo, descomponiéndolo en sus partes o elementos para observar las causas, la naturaleza y los efectos. El análisis es la observación y examen de un hecho en particular. Es necesario conocer la naturaleza del fenómeno y objeto que se estudia para comprender su esencia.

Este método nos permitió conocer más nuestro objeto de estudio, lo cual se puede: explicar, comprender mejor su comportamiento y poder establecer así nuevas teorías.

Método descriptivo:

La investigación descriptiva se ocupa de la descripción de datos y características de una población.

El objetivo es la adquisición de datos objetivos, precisos y sistemáticos que pueden usarse en promedios, frecuencias y cálculos estadísticos similares.

Además se describe: una situación, fenómeno, proceso o hecho social para formular, en base a esto, hipótesis precisas

Las ventajas que tiene este estudio es: que la metodología es fácil, de corto tiempo y económica.

Método inductivo:

Este método trata de observar y registrar los hechos o fenómenos, para ser analizados y registrados con el propósito de llegar a conclusiones que resulte general para todos los eventos de la misma clase.

Este método se aplicó en la investigación realizando la observación al objeto de estudio permitiendo recolectar la información necesaria que nos permita determinar el problema,

luego se realizó el análisis de la información para determinar las conclusiones de acorde a los resultados.

3.6.2. Técnicas.

Observación: Es una técnica fundamental para la obtención de datos de la realidad. Consistió en ir al campo de la empresa objeto de estudio para observar los procedimientos y herramientas que se ejecuta al llegar una orden de servicio.

Encuesta: Es una técnica que consistió en un conjunto de preguntas normalizadas dirigidas a una muestra representativa de la población, con el fin de conocer estados de opinión o hechos específicos.

Esta técnica nos permitió recolectar la opinión de los trabajadores involucrados con el proceso de producción acerca de la distribución de las órdenes de trabajo y el control que se lleva de los recursos utilizados para la producción.

Entrevista: Esta técnica consistió en un diálogo directo entre el investigador y el entrevistado, esta técnica se aplicó al gerente con el objetivo que nos explique cuál es el método o sistema que utiliza para asignar el precio a los productos que fábrica de la empresa Estructuras Metálicas Santa Rosa y SBT S.A.C.

3.6.3. Instrumentos de recolección de datos.

Los instrumentos para recolectar datos que se utilizaron fueron:

El cuestionario: Este instrumento de recolección de datos estuvo conformado por un conjunto de preguntas diseñadas para recolectar datos precisos y alcanzar las variables en estudio

Guía de observación: Este instrumento registró y evaluó el desempeño. Para ello fue necesarios presenciar el hecho o evento y registrar los detalles observados sobre el objeto de estudio.

3.7. Procedimiento para la recolección de datos

Se observó los procedimientos y herramientas que se ejecutan para llevar a cabo una orden de servicio. Así mismo, se aplicó una encuesta a los trabajadores relacionados con el proceso productivo con el propósito de conocer y medir cada uno de los indicadores de la Operacionalización de la variable independiente.

Para conocer y medir los indicadores de la variable dependiente se estableció una entrevista al gerente de la empresa Estructuras Metálicas Santa Rosa & SBT S.A.C.

3.8. Plan de análisis estadístico de datos

Para el análisis de los datos recolectados se utilizó el programa Excel, el cual es muy usado en las ciencias sociales y empresariales de investigación de mercado; esta herramienta fue útil a la hora de organizar y analizar los datos, obteniendo así tablas y gráficos que sustentó la implementación de un sistema de costos por órdenes específicas.

3.9. Criterios éticos

Por respeto y consideración a mi formación profesional, futuros investigadores y jurado calificador de tesis, se indica que la presente investigación está siendo elaborada en su totalidad por la autora y no ha sido plagiada de otras ya existentes; además la investigación objeto de estudio está siendo desarrollada con todas las normas que requiere una investigación científica garantizando la calidad y autenticidad de la investigación, utilizando para ello criterios éticos como la objetividad y veracidad.

Asimismo se debe precisar que la única información que ha sido utilizada de otros autores se especifica a continuación:

- La información considerada en la problemática tanto nacional como internacional.

- Tesis recopiladas para antecedentes de la investigación.
- Libros considerados para las bases teóricas.-científicas.

3.10. Criterios de rigor científico.

En el trabajo desarrollado se destacan criterios fundamentales de rigor y carácter científico tales como la fiabilidad y la validez teórica de la investigación, utilizando además las técnicas e instrumentos de investigación científica para el logro de los objetivos y a la vez dar respuesta al problema plan.

CAPITULO IV
ANALISIS E INTERPRETACIÓN DE
RESULTADOS

4. Resultados

4.1. Guía de Observación

Objetivo: Identificar los problemas en los procedimientos y herramientas que se realiza al llegar una orden de producción en la empresa Estructuras Metálicas Santa Rosa & SBT SAC.

Observación realizada por:

Monteza Altamirano Merly.

Fecha de ejecución: 04-09-12

Lugar del trabajo de campo realizado: Av. Belaunde Terry N° 780 en la provincia de Chiclayo departamento Lambayeque.

N°	Aspectos a observar	SI	NO
1	¿La producción se realiza según las especificaciones del cliente?	x	
2	¿Se emite orden de producción?	x	
3	¿La orden de producción contiene los tres elementos del costo; materiales directos, mano de obra directa y gastos indirectos de producción?		x
4	¿Existe control de materiales en almacén, KARDEX?		x
5	¿Para solicitar el material se emite una requisición o solicitud de materiales?		x
6	¿Se prepara fichas individuales de trabajo, para el control de la mano de obra directa?		x
7	¿Los costos indirectos de fabricación se distribuyen en cada orden de producción?		x

4.1.1. Análisis de la guía de observación

La observación realizada por la investigadora Monteza Altamirano Merly Shohani, estudiante del X ciclo de la Escuela profesional de Contabilidad de la Universidad Señor de Sipán, se realizó con la finalidad de identificar los problemas en los procedimientos y herramientas que se realiza al llegar una orden de producción en la empresa Estructuras Metálicas Santa Rosa & SBT SAC.

- La empresa realiza sus actividades según los pedidos de los clientes.
- La empresa si emite una orden de producción.
- La orden de producción que maneja la empresa, no está completa porque no figura los tres elementos del costo.
- No existe un control en el almacén de la empresa en estudio.
- Para solicitar el material que se requiere para la producción no se emite ninguna solicitud o requisición.
- En la empresa no se prepara fichas individuales de trabajo, para el control de la mano de obra directa.
- Los costos indirectos de fabricación no se distribuyen en cada orden de producción.

4.2. Encuestas Resultados de las Encuestas.

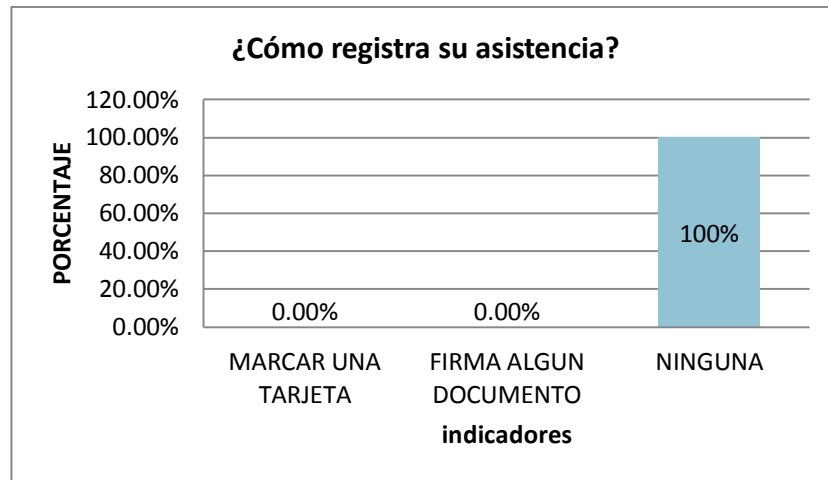
Pregunta N° 1: ¿Cómo registra su asistencia?

Tabla N° 1 Distribución numérica y porcentual de la opinión de los encuestados, sobre el registro de su asistencia.

INDICADORE	PUNTAJE	PORCENTAJE
MARCAR UNA TARJETA	0	0.00%
FIRMA ALGUN DOCUMENTO	0	0.00%
NINGUNA	6	100%
TOTAL	6	100%

Fuente: Encuesta P1

Elaboración: 28/08/2015.



Fuente: Tabla N° 1.

Elaboración: 28/08/2015

Figura N° 2 Distribución porcentual de la opinión de los encuestados, sobre el registro de su asistencia.

Análisis: El 100% de los encuestados nos confirmaron que no utilizan ningún control de asistencia.

Interpretación: Los seis encuestados nos mencionaron que la empresa en estudio no tiene un control para la asistencia de sus colaboradores.

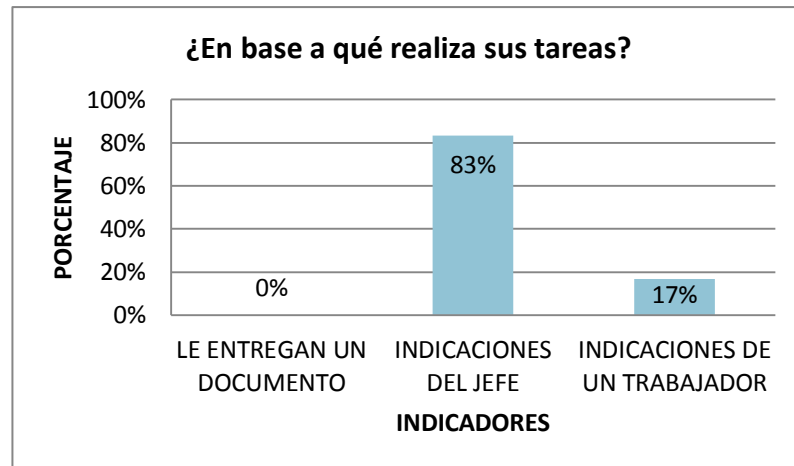
Pregunta N° 2: ¿En base a que realiza sus tareas?

Tabla N° 2 Distribución numérica y porcentual de la opinión de los encuestados, en base a que realizan sus tareas

INDICADORE	PUNTAJE	PORCENTAJE
LE ENTREGAN UN DOCUMENTO	0	0%
INDICACIONES DEL JEFE	5	83.33%
INDICACIONES DE UN TRABAJADOR	1	16.67%
TOTAL	6	100%

Fuente: Encuesta P1

Elaboración: 28/08/2015.



Fuente: Tabla N° 2.

Elaboración: 28/08/2015

Figura N° 3 Distribución porcentual de la opinión de los encuestados, en base a que realizan sus tareas

Análisis: Del 100% de los encuestados el 83.3% de los encuestados nos indicaron que las tareas que ejecutan lo realizan según las indicaciones del Jefe, mientras que el 16.7% nos mencionan que lo realizan según las indicaciones de un trabajador.

Interpretación: La mayoría de los encuestados nos mencionaron que en la empresa en estudio, las tareas que se realizan, lo realizan según las indicaciones del jefe.

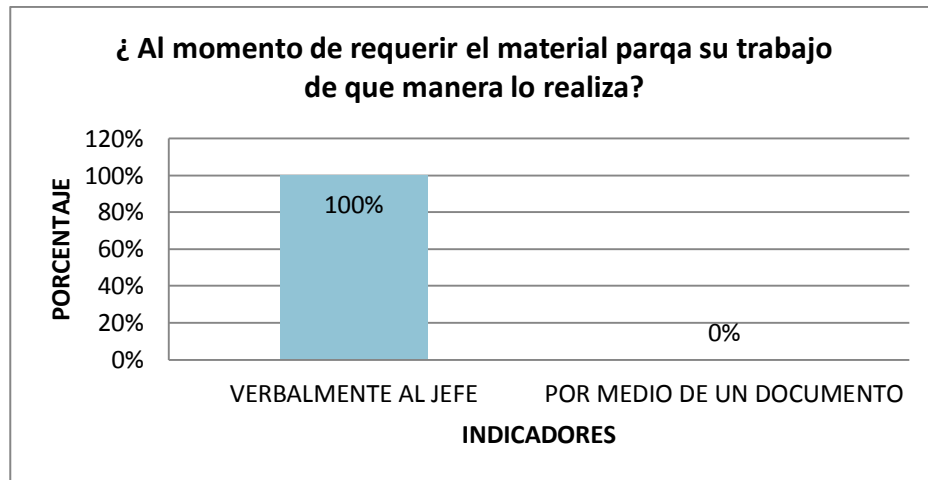
Pregunta N° 3: ¿Al momento de requerir el material para su trabajo de qué manera lo realiza?

Tabla N° 3 Distribución numérica y porcentual de la opinión de los encuestados, sobre al momento de requerir el material para su trabajo de qué manera lo realizan.

INDICADORE	PUNTAJE	PORCENTAJE
VERBALMENTE AL JEFE	6	100%
POR MEDIO DE UN DOCUMENTO	0	0%
TOTAL	6	100%

Fuente: Encuesta P3.

Elaboración: 28/08/2015



Fuente: Tabla N° 3.

Elaboración: 28/08/2015.

Figura 4 Distribución porcentual de la opinión de los encuestados, sobre al momento de requerir el material para su trabajo de qué manera lo realizan.

Análisis: El 100% de los encuestados manifestaron que al momento de requerir el material para su trabajo lo realiza verbalmente al jefe.

Interpretación: Todo los encuestados de la empresa en estudio nos mencionaron que al momento de requerís sus materiales lo realizan verbalmente al jefe.

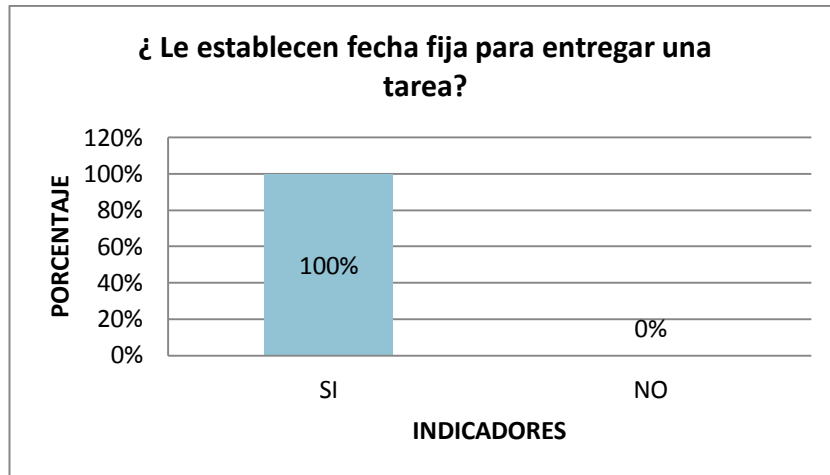
Pregunta N° 4: ¿Le establecen fecha fija para entregar una tarea?

Tabla N° 4 Distribución numérica y porcentual de la opinión de los encuestados, sobre si se establece una fecha fija para entregar una tarea.

INDICADORE	PUNTAJE	PORCENTAJE
SI	6	100%
NO	0	0%
TOTAL	6	100%

Fuente: Encuesta P4.

Elaboración: 28/08/2015.



Fuente: Tabla N° 4.

Elaboración: Investigador.

Figura N° 5 Distribución porcentual de la opinión de los encuestados, sobre si se establece una fecha fija para entregar una tarea.

Análisis: El 100% de los encuestados nos mencionaron que si se establece una fecha fija para terminar las tareas designadas.

Interpretación: Todos los encuestados de la empresa en mención nos mencionaron que si se establece una fecha fija para entregar una tarea.

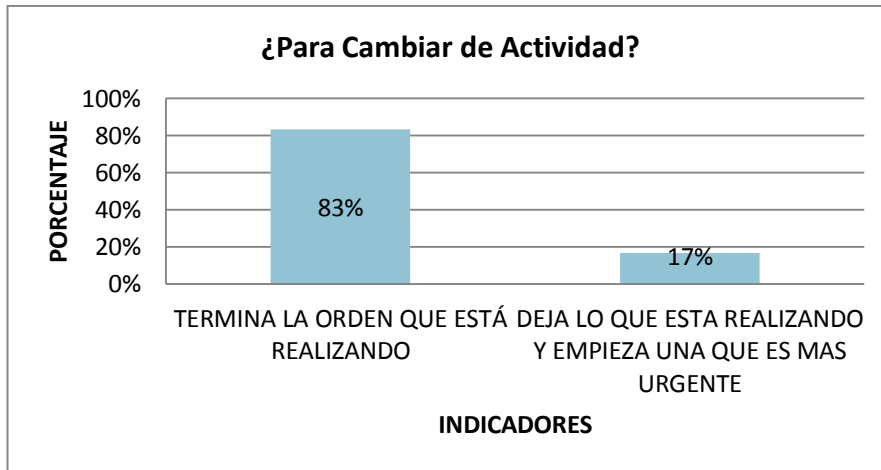
Pregunta N° 5: ¿Para cambiar de actividad?

Tabla N°5 Distribución numérica y porcentual de la opinión de los encuestados, sobre el cambio de sus actividades.

INDICADORE	PUNTAJE	PORCENTAJE
TERMINA LA ORDEN QUE ESTÁ REALIZANDO	5	83.33%
DEJA LO QUE ESTA REALIZANDO Y EMPIEZA UNA QUE ES MAS URGENTE	1	16.67%
TOTAL	6	100%

Fuente: Encuesta P5.

Elaboración: 28/08/2015.



Fuente: Tabla N° 5.

Elaboración: 28/08/2015.

Figura N° 6 Distribución porcentual de la opinión de los encuestados, sobre el cambio de sus actividades.

Análisis: Del 100% de los encuestados el 83.3% de los encuestados nos mencionaron que para cambiar de actividad terminan la actividad que está realizando para pasar a realizar una nueva, mientras que el 16.7% nos mencionaron que dejan la actividad que están realizando para empezar una actividad que es más urgente.

Interpretación: La mayoría de los encuestados de la empresa en estudio nos mencionaron que para que cambien de actividad primero terminan lo que están realizando y de ahí pasan a realizar una nueva actividad.

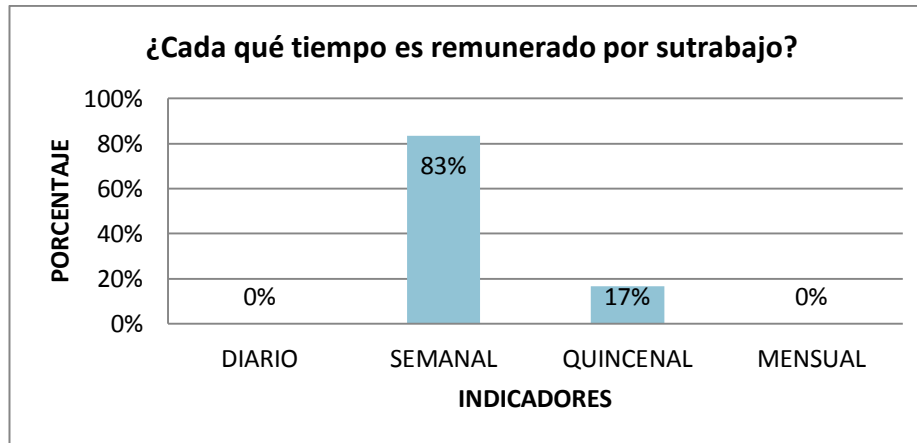
Pregunta N° 6: ¿Cada que tiempo es remunerado por su trabajo?

Tabla N° 6 Distribución numérica y porcentual de la opinión de los encuestados, sobre cada que tiempo son remunerados por su trabajo.

INDICADORE	PUNTAJE	PORCENTAJE
DIARIO	0	0%
SEMANAL	5	83.33%
QUINCENAL	1	16.67%
MENSUAL	0	0%
TOTAL	6	100%

Fuente: Encuesta P6.

Elaboración: 28/08/2015.



Fuente: Tabla N° 6

Elaboración: 28/08/2015.

Figura 7 Distribución porcentual de la opinión de los encuestados, sobre cada que tiempo son remunerados por su trabajo.

Análisis: Del 100% de los encuestados el 83.3% de los encuestados nos informaron que su remuneración por su trabajo lo recibe cada quince días mientras que 16.7% nos mencionaron que son remunerados semanalmente.

Interpretación: La mayoría de los encuestados nos mencionaron que son remunerados cada quince días.

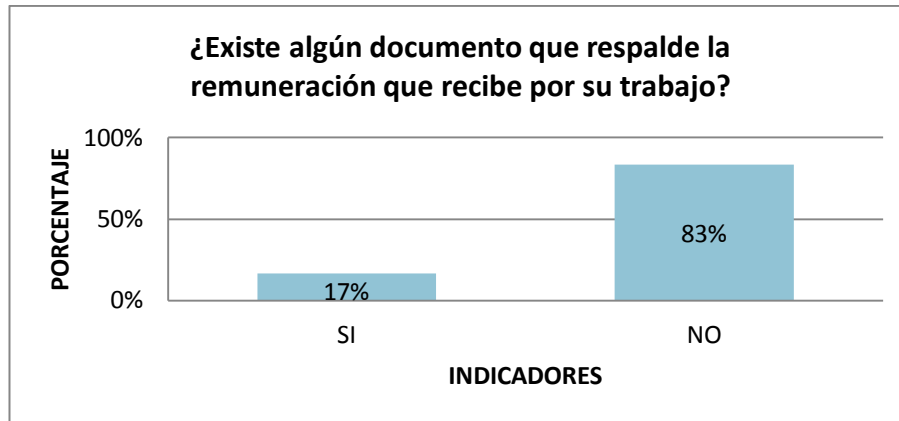
Pregunta N° 7: ¿Existe algún documento que respalde la remuneración que recibe por su trabajo?

Tabla N° 7 Distribución numérica y porcentual de la opinión de los encuestados, sobre si existe algún documento que respalde su remuneración que recibe por su trabajo.

INDICADORE	PUNTAJE	PORCENTAJE
SI	1	16.67%
NO	5	83.33%
TOTAL	6	100%

Fuente: Encuesta P7.

Elaboración: 28/08/2015.



Fuente: Tabla N° 7.

Elaboración: 28/08/2015.

Figura N° 8 Distribución porcentual de la opinión de los encuestados, sobre si existe algún documento que respalde su remuneración que recibe por su trabajo.

Análisis: Del 100% de los encuestados el 16.7% de los encuestados mencionaron que si existe documentos que respalde su remuneración, mientras que el 63.3% menciona que no tiene ningún documento que respalde su remuneración.

Interpretación: La mayoría de los encuestados nos mencionaron que en la empresa en estudio no existe algún documento que respalde su remuneración.

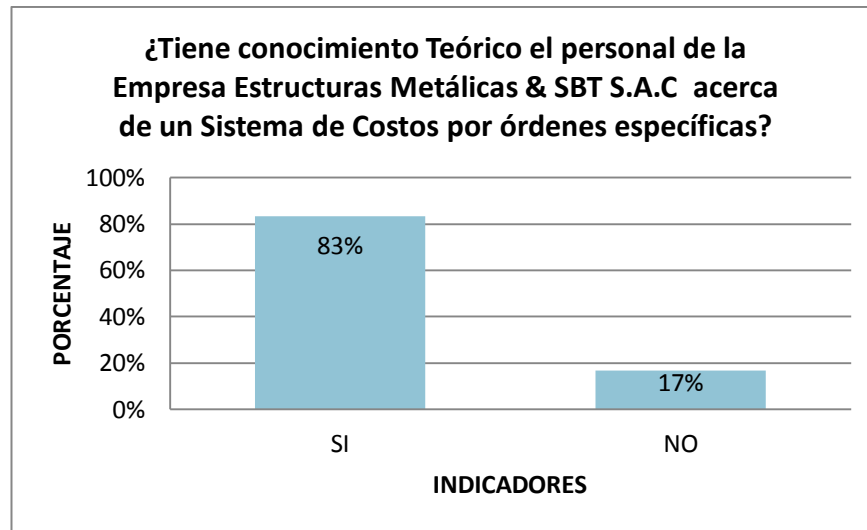
Pregunta N° 8: ¿Tiene conocimiento teórico el personal de la empresa "Estructuras Metálicas & SBT S.A.C. acerca de un sistema de costos por órdenes específicas?

Tabla N° 8 Distribución numérica y porcentual de la opinión de los encuestados, sobre si tienen conocimiento teórico acerca de un sistema de costos por órdenes específicas.

INDICADORE	PUNTAJE	PORCENTAJE
SI	5	83.33%
NO	1	16.67%
TOTAL	6	100%

Fuente: Encuesta P8

Elaboración: 28/08/2015.



Fuente: Tabla N° 8.

Elaboración: 28/08/2015.

Figura N° 9 Distribución porcentual de la opinión de los encuestados, sobre si tienen conocimiento teórico acerca de un sistema de costos por órdenes específicas.

Análisis: Del 100% de los encuestados el 63.3% de los entrevistados mencionaron que si tienen conocimiento acerca de un sistema de costos por órdenes específicas, mientras que el 16.7% menciono que no tiene conocimiento acerca de un sistema de costos por órdenes específicas.

Interpretación: La mayoría de los encuestados nos mencionaron que si tienen conocimiento teórico acerca de un sistema de costos por órdenes específicas.

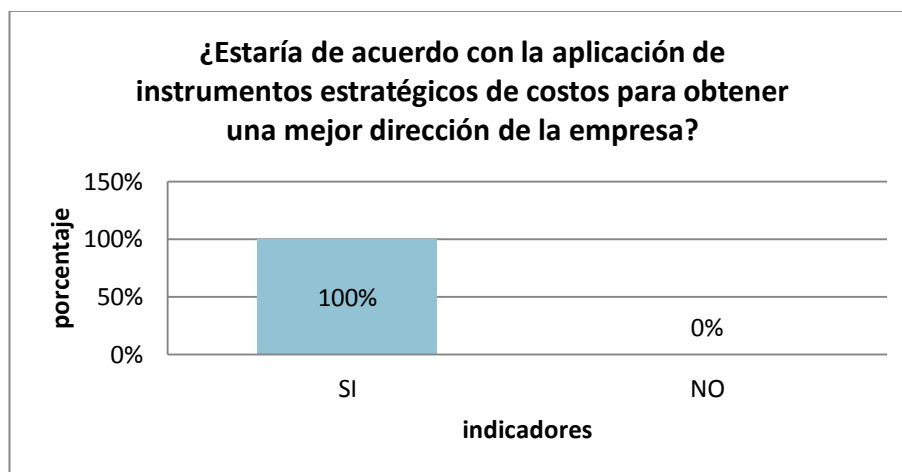
Pregunta N° 9: ¿Estaría de acuerdo con la aplicación de instrumentos estratégicos de costos para obtener una mejor dirección de la empresa?

Tabla N° 9 Distribución numérica y porcentual de la opinión de los encuestados, sobre si estaría de acuerdo con la aplicación de instrumentos estratégicos de costos para obtener una mejor dirección de la empresa.

INDICADORE	PUNTAJE	PORCENTAJE
SI	6	100%
NO	0	0%
TOTAL	6	100%

Fuente: Encuesta P9

Elaboración: 28/08/2015.



Fuente: Tabla N° 9.

Elaboración: 28/08/2015.

Figura N° 10 Distribución porcentual de la opinión de los encuestados, sobre si estaría de acuerdo con la aplicación de instrumentos estratégicos de costos para obtener una mejor dirección de la empresa.

Análisis: El 100% de los encuestados opinaron que si están de acuerdo con la aplicación de un instrumentos estratégicos de costos para obtener una mejor dirección de la empresa.

Interpretación: Todo los encuestados opinaron que si están de acuerdo con la aplicación de un instrumentos estratégicos de costos para obtener una mejor dirección de la empresa.

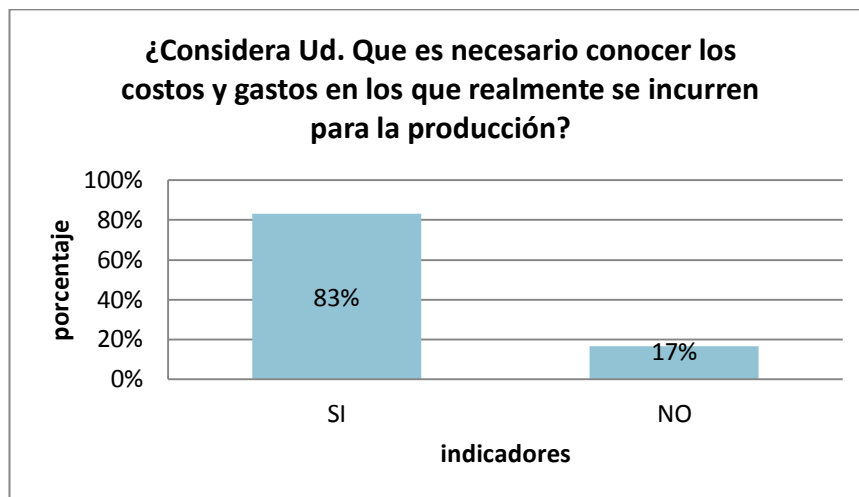
Pregunta N° 10: ¿Considera Ud. Que es necesario conocer los costos y gastos en los que realmente se incurren para la producción?

Tabla N° 10 Distribución numérica y porcentual de la opinión de los encuestados, sobre si consideran que es necesario conocer los costos y gastos en los que realmente se incurren para la producción.

INDICADORE	PUNTAJE	PORCENTAJE
SI	5	83.33%
NO	1	16.67%
TOTAL	6	100%

Fuente: Encuesta P10

Elaboración: 28/08/2015.



Fuente: Tabla N° 10

Elaboración: 28/08/2015

Figura N° 11 Distribución numérica y porcentual de la opinión de los encuestados, sobre si consideran que es necesario conocer los costos y gastos en los que realmente se incurren para la producción

Análisis : Del 100% de encuestados el 63.3% de los encuestados opinaron que si es necesario conocer los costos y gastos en los que realmente se incurren para la producción mientras que el 16.7% menciono que no es necesario conocer los costos y gastos en los que realmente se incurren para la producción.

Interpretación: la mayoría de los encuestados opinaron que si es necesario conocer los costos y gastos en los que realmente se incurren para la producción.

4.3. Resultados de la entrevista

Pregunta N° 1: ¿Cómo Gerente o Propietario lleva un control de los gastos e ingresos que existen en la empresa Estructuras Metálicas Santa Rosa & SBT S.A.C.?

Mi secretaria registra los gastos y los ingresos, que se realiza diariamente para que en la tarde me de cuentas del dinero que gasto y me entregue la diferencia si es que sobró, pero esos registros se queda ahí mas no son analizados; no sé en realidad cuanto gasto para realizar un pedido y desconozco los ingresos mensuales que me genera mi empresa.

Pregunta N° 2: ¿Cuál es la forma que trabaja la empresa Estructuras Metálicas Santa Rosa & SBT S.A.C, por pedidos, procesos u otra forma?

La empresa solo atiende pedidos; es decir viene un cliente solicita lo que necesita para fabricarlo, nos da sus características, medidas y la cantidad que necesita, nosotros lo fabricamos, a y también nos establece una fecha para su entrega nosotros le damos el precio y si le conviene hacemos el contrato.

Pregunta N° 3: ¿Cómo Gerente o Propietario cree que se debe implementar un método de control para la materia prima y materiales?

Yo creo que sí; me sería muy útil, de esta manera me puede ayudar a llevar un mejor control de mis ingresos y gastos en general; yo creo que si debo implementar un método de control.

Pregunta N° 4: ¿Considera usted que es necesario conocer los costos y gastos en los que se incurren y sea el soporte de tomar decisiones?

Sí, es necesario saber la exactitud de mis gastos en los que incurro para tomar decisiones de esta manera podre marcar mejor el precio de mis productos el sueldo de mis trabajadores y poder saber cuánto es la utilidad que obtendría cada mes.

Pregunta N° 5: ¿Tiene usted conocimiento de lo que es un sistema de costos por órdenes específicas?

En realidad no escuchado nunca sobre ese sistema, no sé qué es ni en que consiste.

Pregunta N° 6: ¿Cómo determina el precio de las estructuras metálicas?

Bueno ese cálculo lo realizo rápido, como viene el cliente y me pide el precio en ese instante, entonces yo calculo un aproximado del costo del material que va entrar en la estructura y el tiempo q me va a demorar y le doy un margen de ganancia y ese es el precio que le doy a mis clientes; o sino a veces ya vienen por estructuras que he fabricado anteriormente y tomo como base ese precio.

Pregunta N° 7: ¿Toma en cuenta los precios de la competencia para fijar los precios a sus productos?

No, en realidad es algo que no realizo yo realizo mis cálculos y ese es mi precio de los productos, no pregunto a mi competencia sobre los precios es difícil también porque son diferentes estructuras y diferentes materiales con los que se realiza las estructuras y es difícil que coincidamos en el precio.

Pregunta N° 8: ¿La información que usted recibe del sistema de costos actual le ayuda a la toma de decisiones con respecto a la fijación de precios?

Bueno por el momento no tengo ningún sistema, bueno yo creo que los cálculos que realizo son los correctos porque ya estoy en el mercado más de 20 años y me va bien, y como los precios solo lo fija mi persona así que no tengo ningún problema hasta hora, es verdad que no sé cuánto gano exactamente en cada mes o en cada año pero me va bien porque sigo vendiendo.

Pregunta N° 9: ¿Los precios que fija a sus productos le permiten alcanzar los objetivos de su empresa?

Si, ya tengo una camioneta que me ayuda a trasladar mis estructuras y una camioneta que sirve para mi transporte yo creo que si me ayuda a cumplir con mis objetivos.

Pregunta N° 10: ¿al momento de establecer el precio a sus productos existe algunas limitaciones?

Si, a veces los precios de los materiales cambian a veces suben a veces bajan; los días que demoro hacer un pedido no son los mismo que calcule cuando fije el precio, y es eso, que a veces cuando voy a decidir el precio me pone en duda pero al final le establezco el precio al producto y le entrego al cliente, aunque, en muchas ocasiones me equivocado y he salido perdiendo pero en otras oportunidades lo he recuperado.

Otros de mis problemas con respecto al precio, es que a veces salgo de la ciudad a realizar unos contratos y la secretaria o la persona que se queda a cargo de la empresa, no puede realizar contratos porque no puede establecer los precios, es ahí donde pierdo clientes tengo que yo estar permanente en la empresa.

Pregunta N° 11: ¿Desearía conocer la ganancia que se obtiene después de elaborar y vender las estructuras Metálicas?

Seria genial, así veré cuanto realmente gano, y dormiría tranquilo; pero yo no tengo tiempo para realizar esos cálculos, permanezco realmente ocupado sacando contratos, y mi secretaria no sabe de esos cálculos así que yo no puedo realizar ese trabajo; además para hacer eso tengo que contratar otro personal profesional que sepa de estas cosas y mis gastos aumentarían.

Pregunta N° 12: ¿Le gustaría recibir una capacitación de Contabilidad de Costos e implementarla en su empresa?

Si me gustaría aprender mucho más acerca de este sistema y ver si estoy en las posibilidades de adquirirlo o implementarlo en mi empresa para que me ayude en los negocios, si señorita me gustaría una capacitación acerca de este sistema de costos.

4.3.1. Análisis de la entrevista.

He realizado una entrevista al Gerente Propietario de la empresa en estudio con el propósito de obtener información sobre cómo se lleva el control y distribución de los costos, así mismo el método o sistema que se utiliza para asignar el precio a los productos.

- La empresa en estudio no tiene un control de sus ingresos y costos.
- La empresa trabaja en base a la orden de pedido de los clientes.
- El gerente propietario, cree que si es necesario implementar un método, de control para la materia prima y materiales.
- El gerente si considera necesario conocer los costos y gastos en los que se incurre y sea el soporte de tomar decisiones.
- El gerente, no tiene conocimientos de un sistema de costos por órdenes específicas.
- El gerente propietario de la empresa en estudio, determina el precio de una forma empírica, considerando solamente dos elementos del costo dejando de lado los CIF.

- La empresa, no toma en cuenta, el precio de la competencia, para fijar sus propios precios.
- El sistema o método con el que cuenta la empresa, no le ayuda a tomar decisiones con respecto a la fijación de precios.
- El gerente dice que, sus precios si le ayuda a lograr sus objetivos.
- El gerente propietario si, tiene limitaciones al momento de fijar sus precios.
- Al gerente si le gustaría conocer la ganancia que se obtiene después de elaborar y vender las estructuras metálicas.
- Al gerente si le gustaría recibir una capacitación, acerca de un sistema de costos por órdenes específicas.

4.4. Discusión de resultados

4.4.1. Discusión de resultados de la Guía de observación.

En la empresa en estudio se pudo identificar que si se maneja una orden de producción, pero estas carecen de información específica para que pueda ayudar al control de los costos realizados para producir cada orden, si muy bien sabemos una orden de producción específica debe contener entre otras cosas: el número de la orden de producción específica, la cantidad y características de los productos que deben elaborarse, los costos de materia prima directa, mano de obra directa y los costos indirectos de producción, así como el costo unitario. Las órdenes de producción son diseñadas de acuerdo con las necesidades de información de cada empresa. (Chambergo I, 2012).

4.4.2. Discusión de resultados de la encuesta:

El resultado que se obtuvo de la encuesta aplicada a los trabajadores involucrados con el proceso de producción, mostro, que la empresa Estructuras Metálicas Santa Rosa & SBT S.A.C., no lleva una adecuada distribución de las ordenes de trabajo, debido a que a los trabajadores no les llega ninguna orden escrita detallando las características del o los productos

a producir, encontrándose también, que las ordenes lo realiza el jefe inmediato, de manera verbal.

Para solicitar materiales al almacén se remite una requisición o solicitud de materiales y para controlar la mano de obra directa, se debe, preparar fichas individuales de trabajo, (Chambergo I, 2012). Según la encuesta aplicada a la empresa en estudio nos mencionaron que no se maneja ninguno de estos documentos en el proceso productivo, esto nos ayuda a afirmar que Estructuras Metálicas Santa Rosa & SBT S.A.C, no lleva un control de los recursos utilizados para la producción.

4.4.3. Discusión de resultados de la entrevista realizada al Gerente.

La empresa en estudio realiza su producción de acuerdo a pedidos u órdenes que realizan los clientes, es por esta razón, que se eligió implementar este sistema de costos por órdenes específicas ya que este se aplica a una empresa cuando los productos fabricados son identificables en todo momento como pertenecientes a una orden. (Apaza M, 2000).

En la empresa Estructuras Metálicas Santa Rosa & SBT S.A.C, se tiene un gran problema con respecto a la fijación de precios de sus productos, generándole al dueño una gran preocupación. Debido a la naturaleza del giro de su negocio, este se determina instantáneamente, no teniendo tiempo para analizar detenidamente los costos que se generan para producir una determinada orden, llevándole a establecer un precio de manera empírica y quizás equivocada. Este Precio se puede establecer por debajo de lo que la empresa desea, lo que hace que esta no genere la utilidad deseada. Un sistema de costos, ayudará a tener un mejor control de sus recursos y a poder fijar precios de acuerdo a sus costos, y además a poder establecer políticas, es por eso que es de vital importancia contar con un sistema de costos, ya que al aplicar este sistema se podrá planificar y controlar la información de la empresa y a la misma vez nos facilitará establecer un análisis económico y así poder tomar decisiones acertadas. (Florián G, 2013).

Así mismo, en la empresa en estudio no se lleva un control de los costos y gastos totales que se generan en la producción de una determinada orden o en un determinado periodo, y no se dan cuenta que todo esto se hace con la finalidad de contribuir a mejorar el proceso de la toma de decisiones, enmarcado en una moderna visión de los costos para una eficiente gestión empresarial. (Florián G, 2013).

CAPITULO V
PROPUESTA DE INVESTIGACIÓN

5. PROPUESTA DE INVESTIGACIÓN PROPUESTA PARA IMPLEMENTAR UN SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES ESPECÍFICAS EN LA EMPRESA ESTRUCTURAS METÁLICAS SANTA ROSA & SBT SAC

5.1. Fundamentación:

Es necesario proponer este Sistema en la empresa Estructuras Metálicas Santa Rosa & SBT SAC, porque este le permitirá controlar y visualizar la totalidad de los costos en que se incurre para la producción, permitiéndole mejorar la toma de decisiones con respecto a la fijación de los precios para las estructuras metálicas.

Con la implementación del sistema de costos por órdenes específicas en la empresa, se logrará optimizar la toma de decisiones, dado que efectivamente el sistema de costos actual tiene ciertas deficiencias, ya que se está realizando de forma empírica, por lo tanto no se obtiene con certeza los costos reales que se incurren en el desarrollo de la ejecución de estructuras metálicas que produce la empresa. Así mismo nos ayudará a establecer estrategias, las cuales nos permitirán que la empresa se conserve en el mercado y pueda avanzar en el mismo.

El sistema de costos por órdenes específicas nos ayudará a identificar los costos de materiales, mano de obra, y gastos indirectos de la producción. Además nos permitirá contar con información analítica sobre la utilización de los insumos, controlarlos mejor y contribuir a mejorar la productividad.

El sistema de costos por órdenes específicas es un modelo sencillo basado en conceptos básicos, de fácil y corta implementación otorgándole una ventaja estratégica con miras a lograr un mejor desempeño frente al cumplimiento de objetivos.

5.2. Objetivos:

Proponer la implementación de un sistema de costos por órdenes específicas en la empresa Estructuras Metálicas Santa Rosa & SBT S.A.C.

5.3. Estrategias:

- ✓ Determinación de los pasos para el diseño de los costos por órdenes específicas.
- ✓ Planificar los procesos de venta y producción de las estructuras metálicas.
- ✓ Diseñar los documentos de control de los elementos del costo para las órdenes de producción que realice la empresa.

5.3.1. Determinación de los pasos para el diseño de los costos por órdenes específicas.

El sistema de costos por órdenes específicas expone los siguientes pasos para lograr un mejor control de los costos y así mismo para determinar la totalidad de estos en una orden específica.

a. Determinación del proceso de la generación de costos.

El proceso de generación de costos comienza en el momento que es aceptado el pedido hasta la entrega del mismo, la cual necesita del proceso de adquisición de materiales, mano de obra directa y de los costos indirectos de fabricación, dando inicio al proceso y en conjunto determina el proceso de generación de costos.

b. Determinación detallada de los costos.

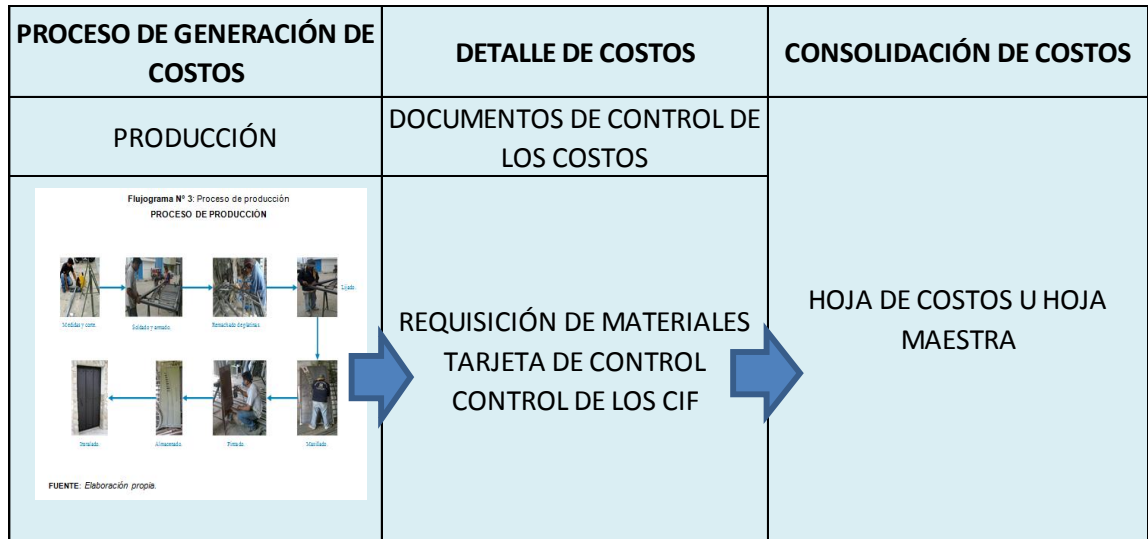
La determinación detallada de los costos se da con el cálculo detallado de los costos incurridos en cada fase de la generación de costos de acuerdo a cada orden específica.

c. La consolidación de costos.

La consolidación de los costos se da a través de las hojas de costos para cada orden específica, el departamento de costos tiene en forma detallada los informes de los costos y gastos incurridos por la empresa de acuerdo a cada orden específica, teniendo un mayor control y así lograr una buena fijación de precios.

Figura 12 : Diseño de los pasos de costos por órdenes específicas.

**PROPUESTA DEL DISEÑO DE LOS PASOS DE COSTOS POR
 ÓRDENES ESPECÍFICAS.**



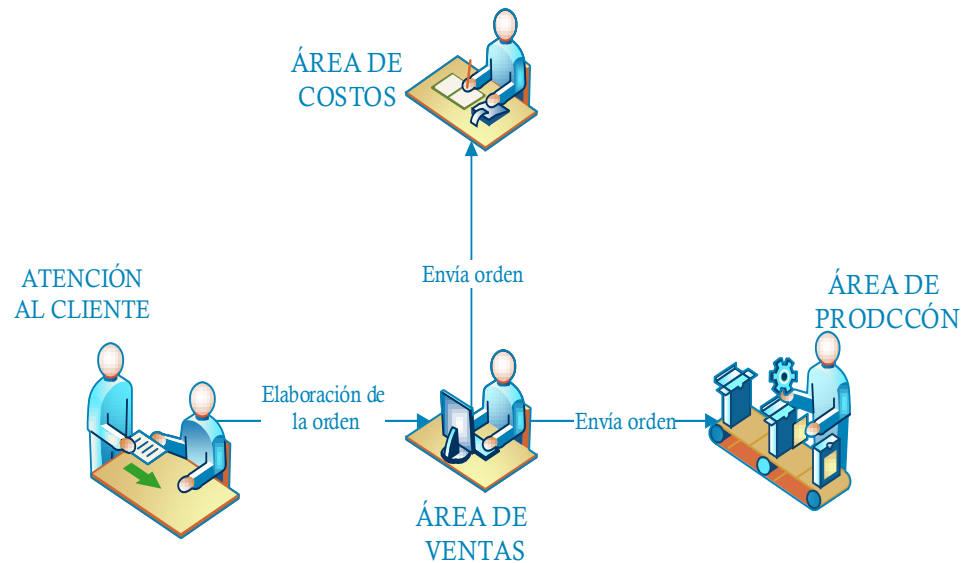
5.3.2. Planificación de los proceso de venta y producción de las estructuras metálicas.

5.3.2.1. Generación de la orden de producción.

El proceso de ventas en la empresa estructuras metálicas Santa Rosa & SBT S.A.C. empieza en el momento en que el cliente escoge el tipo y modelo del producto que desea (puerta, ventana, pasamanos, etc.). Se le entregará el precio de su pedido y firma el contrato correspondiente. Así mismo se realizará la orden (cantidad, medidas, modelo y materiales a utilizar) y se le entregará al área de costos para abrirse una hoja de resumen maestra conocida como hoja de costos por órdenes específicas que nos servirá para el costeo de órdenes de fabricación, y además se entregará una copia al área de producción para la fabricación de los productos.

Flujograma N° 1 : Proceso de la orden de producción.

PROPUESTA DEL PROCESO DE LA ORDEN DE PRODUCCIÓN



FUENTE: Elaboración propia.

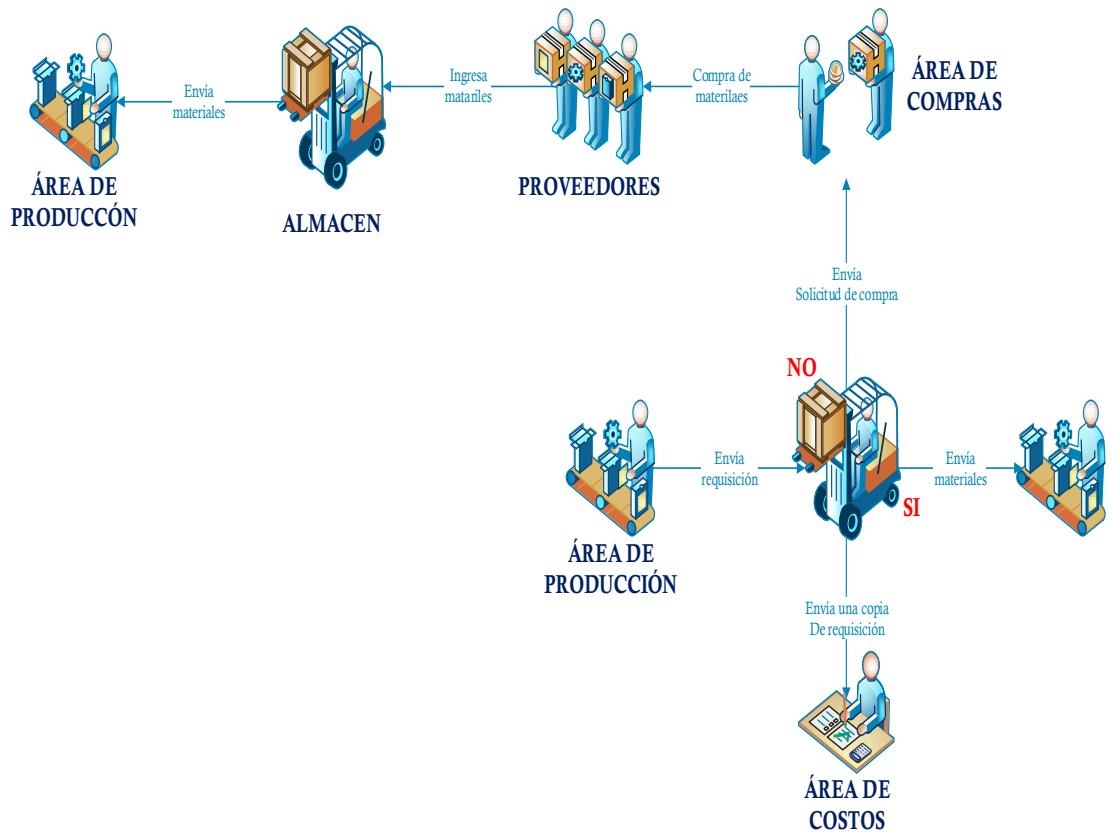
5.3.2.2. Generación de la Requisición de Materiales.

El área de producción recibe la orden de producción, el jefe revisa las especificaciones y características solicitadas en la orden; para realizar el pedido de los materiales mediante una requisición al almacén, el encargado de almacén revisa si tiene los materiales requeridos, si existiera en el almacén los materiales los envía a producción inmediatamente haciendo su control respectivo en el kardex, y si no hubiera los materiales requeridos, emite una solicitud de compras al área encargada para que realicen la compra, el jefe del área hace la compra la cual ingresa al almacén con sus respectivos comprobantes de pago (factura y guía de remisión), al ingresar los materiales se registran en el kardex para su control; luego se envía al área de producción los materiales requeridos, registrando la salida de los materiales en el kardex. No olvidar que una copia de la requisición se enviará al área de costos en donde se

acumulará todas las solicitudes de materiales correspondientes a cada orden producción.

Flujograma N° 2 : Proceso de requisición de materiales.

PROPUESTA DEL PROCESO DE REQUISICIÓN DE MATERIALES



FUENTE: Elaboración propia

Cuando se tiene los materiales requeridos en producción empezará el proceso de fabricación que consta de varias etapas:

Primero se toma el material, se mide, se corta. Luego transporta el producto hacia el área de soldadura donde según la orden de producción se suelda, taladra y/o remacha algunas pletinas. Concluida esta etapa, el operario lleva el producto al área de pintado para suministrarle anticorrosivo, se revisa que la misma cubra todo el material para evitar la oxidación. Se deja reposar para garantizar el secado total y luego según la orden de servicio se pinta de acuerdo al color exigido por

el cliente, se deja secar para luego ser trasladado al área de almacenamiento temporal para su posterior entrega e instalación.

Flujograma 3 : Proceso de producción

PROCESO DE PRODUCCIÓN



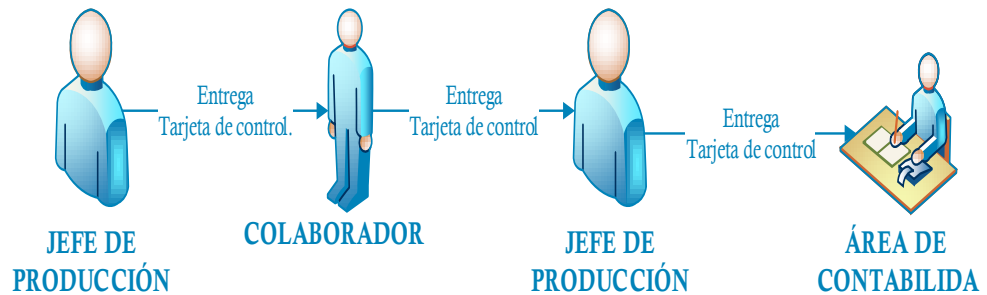
FUENTE: Elaboración propia.

5.3.2.3. Generación de la tarjeta de producción.

Para el control de la mano de obra directa, el jefe de producción entregará diariamente las tarjetas de control a cada uno de los colaboradores de producción, las tarjetas de control se entregaran diariamente al área de costos y se totalizarán por cada orden de producción hasta terminar la semana.

Flujograma N° 4 : Proceso de la tarjeta de control

PROPUESTA DEL PROCESO DE LA TARJETA DE CONTROL



FUENTE: Elaboración propia.

5.3.2.4. Generación de la hoja de control de CIF.


Para el control de los CIF, el área de costos deberá llenar esta hoja de control de los CIF, cada fin de mes, el total de dichos costos será distribuido de la siguiente manera:

- ❖ **CIF fijos:** se distribuirán de forma equitativa en todas las órdenes de producción atendidas en el mes.
- ❖ **CIF variables:** Se distribuirán de forma proporcional de acuerdo al consumo de mano de obra directa (horas hombres), en cada orden de producción del mes.

5.3.3. Diseño de los documentos de control de los elementos del costo para las órdenes de producción que realice la empresa.

5.3.3.1. Orden de producción:

Formato N° 1: Orden de producción

ESTRUCTURAS METÁLICAS SANTA ROSA & SBT S.A.C. ORDEN DE PRODUCCIÓN N°	
CLIENTE:.....	
DIRECCIÓN:.....	
REFERENCIA:.....	TELÉFONO:.....
ESTRUCTURAS A FABRICAR:.....	
.....	
MEDIDAS:.....	
CANTIDAD:.....	
COLOR:.....	
N° DE MODELO:.....	
NOTA:.....	
FECHA DE ENTREGA:.....	PRECIO DE VENTA:.....
..... JEFE DE VENTAS	

FUENTE: Elaboración propia.

Se utilizará para ordenar la producción del pedido estableciendo las características principales ordenadas por el cliente. Constará de tres copias, distribuidas entre área el de ventas, el área de producción y el área de costos respectivamente.

5.3.3.2. Requerimientos de materiales:

Formato N° 2: Requerimientos de materiales.

ESTRUCTURAS METÁLICAS SANTA ROSA & SBT S.A.C. REQUERIMIENTO DE MATERIALES			
ORDEN DE PRODUCCIÓN N°:			
DEPARTAMENTO:			
FECHA:			
CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
..... JEFE DE PRODUCCIÓN			


FUENTE: Elaboración propia.

Formato que se usara en el área de producción para requerir materiales y suministros del almacén, siendo muy importante para el control de los mismos. Constará de tres copias, una para el área de producción, otra para el almacén y la última para el área de costos

5.3.3.3. Tarjeta de control:

Formato N° 3: Tarjeta de control.

ESTRUCTURAS METÁLICAS SANTA ROSA & SBT S.A.C.
TARJETA DE CONTROL DE TIEMPO



NOMBRE DEL TRABAJADOR:
 CARGO:
 ETAPA:
 ORDEN DE PRODUCCIÓN N°:
 SEMANA:

DIA	MAÑANA		TARDE		TOTAL HORAS		VALOR HORAS		IMPORTE HORAS	
	ENTRADA	SALIDA	ENTRADA	SALIDA	ORDINARIAS	EXTRAORD.	ORDINARIAS	EXTRAORD.	ORDINARIAS	EXTRAORD.
LUNES										
MARTES										
MIÉRCOLES										
JUEVES										
VIERNES										
SÁBADO										
DOMINGO										
TOTAL SEMANAL										
INASISTENCIAS										
TARDANZAS		INJUSTIFICADAS		EFERMEDAD		VACACIONES		TOTAL		

.....
JEFE DE PRODUCCIÓN

FUENTE: Elaboración propia.

Esta tarjeta se otorgara a cada colaborador del área de producción por cada orden específica de trabajo.

5.3.3.4. Control de materiales – kardex:

Formato N° 4: Control de materiales – kardex.

ESTRUCTURAS METÁLICAS SANTA ROSA & SBT S.A.C.
KARDEX



MATERIAL: _____ CODIGO: _____
 MÉTODO DE VALCIÓN: _____ STOK MÍNIMO: _____ STOK MÁXIMO: _____

FECHA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO FINAL		
		CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL

FUENTE: Elaboración propia.

Se utiliza este formato para el control de los materiales que ingresan y salen de almacén

5.3.3.5. Hoja de costos:

Formato N° 5: Hoja de costos.

ESTRUCTURAS METÁLICAS SANTA ROSA & SBT S.A.C.

HOJA DE COSTOS POR ÓRDENES ESPECÍFICAS

CLIENTE:

ORDEN N°:

ESTRUCTURAS:

CANTIDAD:

DESCRIPCIÓN:



FECHA DE INICIO:

FECHA DE TERMINO:

PRECIO UNITARIO:

MATERIALES DIRECTOS			MANO DE OBRA DIRECTA		COSTOS INDI. FABRICACIÓN	
REQ. N°	FECHA	IMPORTE	FECHA	IMPORTE	FECHA	IMPORTE
	TOTAL		TOTAL		TOTAL	
RESUMEN				PRECIO DE VENTA		
ELEMENTOS			IMPORTE	COSTOS DE PRODUCCIÓN		
MATERIALES				COSTOS OPERATIVOS		
MANO DE OBRA				SBTOTAL		
COSTOS INDIR. FABRICACIÓN				MARGEN DE UTILIDAD		
COSTO TOTAL				PRECIO DE VENTA		

FUENTE: Elaboración propia.

Este formato es la esencia del sistema debido a que hace un resumen de todos los costos realizados en la producción de cada orden, además sirve para determinar el costo total y por unidad de cada orden, plasmando también los costos operativos, margen de utilidad y precio de venta, de la orden, lo cual sirve como base para próximos pedidos.

5.3.3.6. Hoja de control de los CIF:

Formato N° 6: Hoja de control de los CIF.

ESTRUCTURAS METÁLICAS SANTA ROSA & SBT S.A.C.

HOJA DE CONTROL DE CIF.



PERIODO:

CIF FIJOS	
DETALLE	COSTO
	S/.
	S/.
	S/.
	S/.
	S/.
TOTAL	S/.
CIF VARIABLES	
DETALLE	COSTO
	S/.
	S/.
	S/.
	S/.
	S/.
TOTAL	S/.

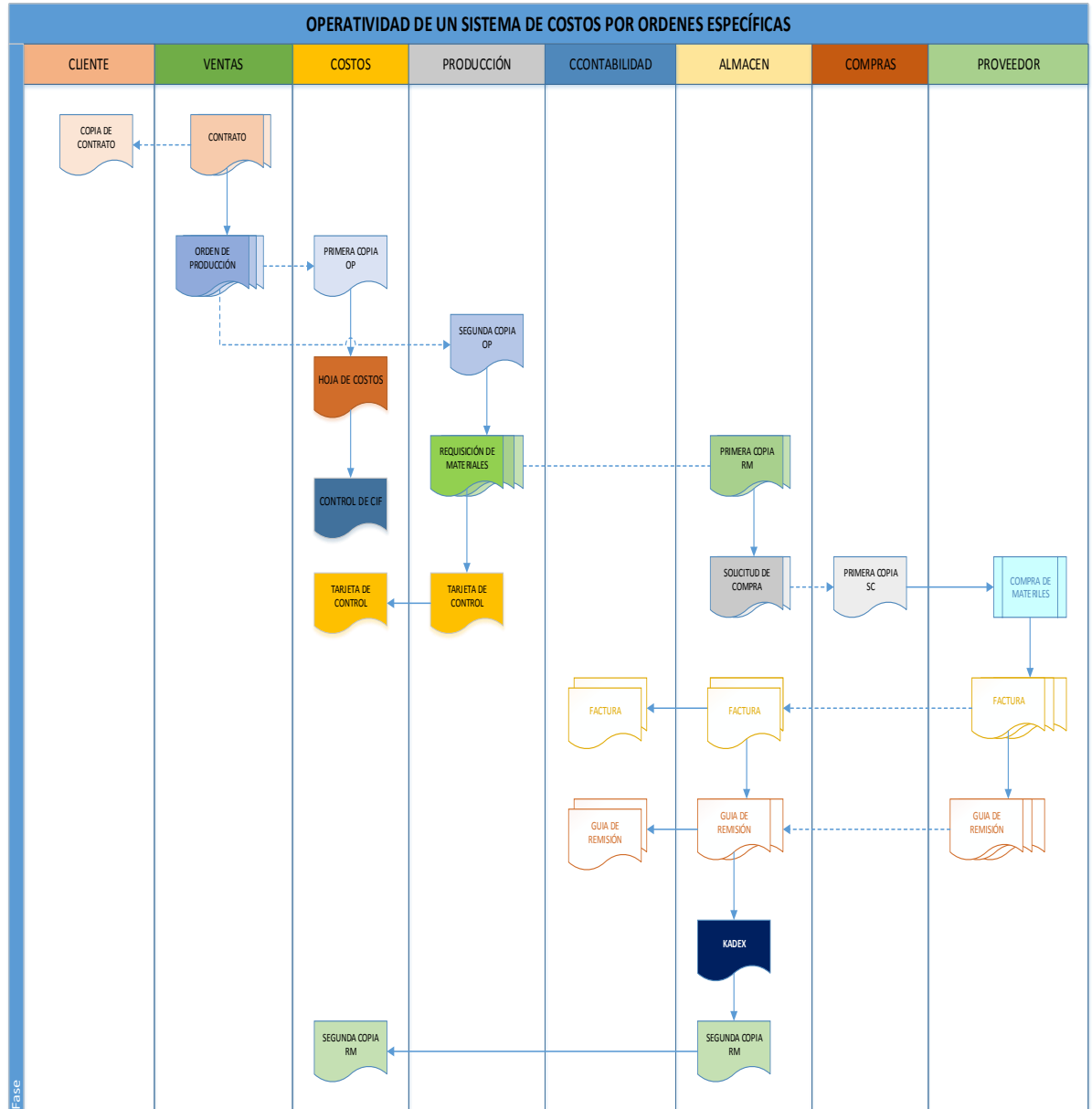
FUENTE: Elaboración propia.

Este formato, estará en el área de costos, el cual nos ayudará acumular los CIF fijo y CIF variables a fin de mes, para poder distribuir el total de los costos en todas las órdenes atendidas en el mes.

5.3.3.7. Operatividad del sistema de costos por órdenes específicas

Flujograma N° 5: Operatividad del sistema de costos por órdenes específicas.

PROPESTA DE OPERATIVIDAD DEL SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES ESPECÍFICAS



FUENTE: Elaboración propia.

LEYENDA	
OP	ÓRDEN DE PRODUCCIÓN.
RM	REQUISICIÓN DE MATERIALES
SC	SOLICITUD DE COMPRA

FUENTE: Elaboración propia.

CAPÍTULO VI

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

6. Conclusiones y Recomendaciones

6.1. Conclusiones

- En los resultados iniciales obtenidos se evidencio que la empresa Estructuras Metálicas Santa Rosa & SBT S.A.C. No maneja un sistema de costos adecuado, que le ayude a visualizar la totalidad de los costos incurridos en producción, información que al no existir no le permitirá distribuir correctamente los costos en cada orden de producción.
- Efectuado el estudio al método de fijación de precios, se ha comprobado que la empresa en estudio fija el precio a sus estructuras metálicas de manera empírica, debido a la poca información que obtiene de sus costos.
- Realizado los análisis a los procesos para la realización de la producción se desarrolló el sistema de costos adecuado, el cual una vez contrastado con la realidad se propuso a la empresa la aplicación del mismo.
- Se diseñó el sistema de costos por órdenes específicas, de acuerdo a los procesos que se requería en la empresa Estructuras Metálicas Santa Rosa & SBT S.A.C. y los formatos que se utilizaran en el mismo, para controlar eficientemente los costos de producción, información que nos sirve como base para la fijación de precios de las estructuras.
- La implementación del sistema de costos por órdenes específicas permite mejorar la toma de decisiones con respecto a la fijación de precios, al obtener información oportuna y real de los costos incurridos en la producción en la empresa Estructuras Metálicas Santa Rosa & SBT S.A.C.

6.2. Recomendaciones

- La empresa debe aplicar un sistema de costos que le ayude a visualizar la totalidad de los costos incurridos en la producción (costos de materia prima, mano de obra y Cif), información que le permitirá distribuir correctamente los costos en cada orden de producción.
- La empresa debe aplicar el sistema de costos por órdenes específicas, para establecerlo como herramienta que sirva de ayuda para la toma de decisiones con respecto a la fijación de precios.
- Capacitar al personal que estará responsable del área de costos en el manejo y control de los mismos de tal manera que puedan proporcionar una información real y oportuna a la gerencia para una mejor toma de decisiones.
- Realizar los seguimientos respectivos en cuanto al sistema de costos por órdenes específicas e incidir en la mejora continua según sean sus nuevas necesidades

REFERENCIAS

REFERENCIAS

- Apaza M. (2002) Costos ABC, ABM, ABB, Herramienta para incrementar la rentabilidad y competitividad empresarial. Lima. Editora y Distribuidora Real SRL.
- Apaza M., Cruz A. (2001) Contabilidad de costos: conceptos y casos de aplicación. Lima. Editorial Lima: Instituto de investigación El pacífico.
- Balcázar E. y Morales N. (2013) aplicación de un sistema de costos por órdenes específicas en la empresa inversiones vista alegre S.R.L, para mejorar su rentabilidad, en José Leonardo Ortiz 2013 (tesis para titulación) universidad Señor de Sipán. Obtenida el 14 de abril del 2015 desde <http://servicios.uss.edu.pe/ojs/index.php/rce/article/view/88>.
- Batres S. (2009) diseño de un sistema de costos por órdenes específicas de producción; en la conversión de troza de pino a madera aserrada, utilizando sierra de cinta (tesis presentada a la junta directiva de la Facultad de ciencias económicas previo a conferírsele el título de contador público y auditor) universidad de san Carlos de Guatemala Facultad de Ciencias Económicas. Obtenida el 17 de abril del 2015 desde <http://biblioteca.usac.edu.gt/>.
- Bravo S. (2011) propuesta de implementación del sistema de costos por órdenes de producción y establecimiento de políticas de fijación de precios de la empresa Credeport S.A. de la ciudad de Quito, provincia de pichincha (tesis presentada como requisito previo a la obtención del grado de ingeniera comercial de la ciudad de quito, provincia de pichincha) escuela Politécnica del Ejército Camino a la Excelencia, Obtenida el 14 de abril del 2015 en <http://repositorio.espe.edu.ec/bitstream/21000/1394>.
- Carro R, (1998) Elemento básicos de costos industriales. Argentina. Ediciones Macchi.

- Carrión J. (2002) costos estándar- ABC para la industria de plásticos- línea de tuberías y accesorios de PVC (tesis para optar el Grado Académico de Magister en Contabilidad con medición en Costos y Presupuestos) Universidad Nacional Mayor de San Marcos. Obtenida el 17 de abril del 2015 desde <http://cybertesis.unmsm.edu.pe>.
- Chambergó I. (2012). Sistema de costos diseño e implantación en las empresas de servicios, comerciales e industriales. Perú. Ediciones © Instituto Pacífico S.A.C.
- Farfán A. (2000) Contabilidad de costos, Enfoque peruano internacional. Lima Perú. Ediciones Faro SRL.
- Florián W, y Fernández C. (2013) sistema de costos por órdenes en la fijación de precios y control de recursos en la empresa Corporación Wamatray SAC en la ciudad de Trujillo periodo enero – julio 2013 (Tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público), Universidad Privada de Antenor Orrego. Obtenida el 16 de abril del 2015 desde <http://repositorio.upao.edu.pe>.
- Gallardo J. (2013) Propuesta de un sistema de costos por órdenes de producción para la fábrica de muebles modulares Gallardo – Mogal, (tesis para obtención del título en ingeniería en finanzas y auditoría – CPA) escuela Politécnica del Ejército Camino a la Excelencia. Disponible. Obtenida el 16 de abril del 2015 desde <http://repositorio.espe.edu.ec/bitstream/21000/6256>.
- Guama E (2012) implementación de un sistema de contabilidad de costos y su incidencia en la presentación de estados financieros de la empresa siderúrgica fundiciones aceros industriales Mejía Villavicencio Fiam Cía. LTDA (tesis para la obtención del título de ingeniería en contabilidad y auditoría) universidad politécnica salesiana ecuador. Obtenida el 16 de abril del 2015 desde <http://dspace.ups.edu.ec/>.

- Hernández S (2006) portal de revistas científicas y arbitradas de la UNAM
art. La contabilidad de costos y rentabilidad en la PYME. Obtenida el
14 de abril del 2015 desde <http://revistas.unam.mx>
- Horngren C. (1996) Contabilidad de costos en enfoque gerencial. México.
MC Graw Hill.
- Ortiz O. (2011) implementación de un sistema de costos por órdenes de
producción en la empresa Everytage, (tesis para obtención del título
en ingeniería en finanzas y auditoria – CPA) escuela Politécnica del
Ejercito Camino a la Excelencia, Obtenida el 14 de abril del 2015.
<http://repositorio.espe.edu.ec/handle/21000/2752>.
- Pineda E. (2011) artículo; diseño de un sistema de costos para Pymes
disponible en: <http://dialnet.unirioja.es>.
- Polimeni R. y Fabozzi A. (1989) Contabilidad de costos conceptos y
aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales, Colombia
Editorial MC. Graw Hill Interamericana S.A.
- Quiroz S. (2010) diseño de un sistema de costos para el área de producción
lechera de la hacienda el prado IASA I, (tesis de grado previa a la
obtención del título de ingeniera comercial) escuela Politécnica del
Ejercito Camino a la Excelencia, Obtenida el 15 de abril de 2015
desde <http://repositorio.espe.edu.ec/bitstream/21000/1467>.
- Valverde C. (2013) implementación de un sistema de costos por órdenes
específicas para la toma de decisiones en la empresa Oshiro y
Valverde ingenieros s.a. de la ciudad de Trujillo periodo enero - febrero
2013 (tesis para obtener el título profesional de contador público)
universidad privada de Antenor Orrego. Obtenido el 14 de abril del
2015 desde <http://repositorio.upao.edu.pe/>.
- Zapata P. (1999); Contabilidad General; Colombia. Editorial McGraw Hill
Interamericana S.A.C.

ANEXOS

Anexo N° 1: Encuesta

Lugar: Provincia de Chiclayo Av. Belaunde Terry N° 780.

Persona: Los 6 trabajadores de la empresa Estructuras Metálicas Santa Rosa & SBT S.A.C.

Sexo: FEMENINO MASCULINO

1. ¿Cómo registra su asistencia?

Marca una tarjeta. Firma algún documento. Ninguna.

2. ¿En base a que realiza sus tareas diariamente?

Le entregan un documento. Indicaciones del jefe.
 Indicaciones de un trabajador.

3. ¿Al momento de requerir el material para su trabajo de qué manera lo realiza?

Verbalmente al jefe Por medio de un documento

4. ¿Le establecen una fecha fija para entregar una tarea?

Sí No

5. ¿Para cambiar de actividad?

Termina la orden que está realizando.
 Deja lo que está realizando y empieza una que es más urgente.

6. ¿Cada que tiempo es remunerado por su trabajo?

Diario Semanal Quincenal Mensual

7. ¿Existe algún documento que respalde la remuneración que recibe por su trabajo?

Sí No

8. **¿Tiene conocimiento Teórico el personal de la Empresa Estructuras Metálicas & SBT S.A.C acerca de un Sistema de Costos por órdenes específicas?**

Sí

No

9. **¿Estaría de acuerdo con la aplicación de instrumentos estratégicos de costos para obtener una mejor dirección de la empresa?**

Sí

No

10. **¿Considera Ud. Que es necesario conocer los costos y gastos en los que realmente se incurren para la producción?**

Sí

No

Anexo N° 2: Guía de entrevista

Lugar: Provincia de Chiclayo Av. Belaunde Terry N° 780.

Persona: Gerente de la empresa Estructuras Metálicas Santa Rosa & SBT SAC.

Nombre: _____

1. ¿Cómo Gerente o Propietario lleva un control de los gastos e ingresos que existen en la empresa Estructuras Metálicas Santa Rosa & SBT S.A.C.?
2. ¿Cuál es la forma que trabaja la empresa Estructuras Metálicas Santa Rosa & SBT S.A.C, por pedidos, procesos u otra forma?
3. ¿Cómo Gerente o Propietario cree que se debe implementar un método de control para la materia prima y materiales?
4. ¿Considera usted que es necesario conocer los costos y gastos en los que se incurren y sea el soporte de tomar decisiones?
5. ¿Tiene usted conocimiento de lo que es un sistema de costos por órdenes específicas?
6. ¿Cómo determina el precio de las estructuras metálicas?
7. ¿Toma en cuenta los precios de la competencia para fijar los precios a sus productos?
8. ¿La información que usted recibe del sistema de costos actual le ayuda a la toma de decisiones con respecto a la fijación de precios?
9. ¿Los precios que fija a sus productos le permiten alcanzar los objetivos de su empresa?
10. ¿al momento de establecer el precio a sus productos existe algunas limitaciones?
11. ¿Desearía conocer la ganancia que se obtiene después de elaborar y vender las estructuras Metálicas?
12. ¿Le gustaría recibir una capacitación de Contabilidad de Costos e implementarla en su empresa?

Anexo N° 3: Guía de Observación

Objetivo: Identificar los problemas en los procedimientos y herramientas que se realiza al llegar una orden de producción en la empresa Estructuras Metálicas Santa Rosa & SBT SAC.

Observación realizada por:

Monteza Altamirano Merly.

Fecha de ejecución: 04-09-12

Lugar del trabajo de campo realizado: Av. Belaunde Terry N° 780 en la provincia de Chiclayo departamento Lambayeque.

N°	Aspectos a observar	SI	NO
1	¿La producción se realiza según las especificaciones del cliente?	x	
2	¿Se emite orden de producción?	x	
3	¿La orden de producción contiene los tres elementos del costo; materiales directos, mano de obra directa y gastos indirectos de producción?		x
4	¿Existe control de materiales en almacén, KARDEX?		x
5	¿Para solicitar el material se emite una requisición o solicitud de materiales?		x
6	¿Se prepara fichas individuales de trabajo, para el control de la mano de obra directa?		x
7	¿Los costos indirectos de fabricación se distribuyen en cada orden de producción?		x

Anexo N° 4: Visita al lugar objeto de estudio



Gerente y dueño de la empresa en estudio.



Colaboradores de la empresa en estudio realizando sus actividades diarias.