

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

**ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE
CONTABILIDAD**

TESIS

**IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS
POR ÓRDENES ESPECÍFICAS EN EXCEL PARA
DETERMINAR EL COSTO DE PRODUCCIÓN EN LA
IMPRESA “JUAN JAHIR”. CHICLAYO 2016**

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO**

Autores:

Bach. Senmache Farro Cinthya Jahayra

Bach. Salinas Mio Wendy Alessandra

Asesor:

Dr. Urbina Cárdenas Max Fernando

Línea de Investigación:

Costos y Contabilidad Aplicada

Pimentel, Perú

2016

DEDICATORIA

Dedico a Dios por darme la fuerza para seguir adelante.

Con mucho cariño a mis padres por estar siempre brindándome su apoyo y sus consejos para ser una mejor persona.

A mi abuelo por estar constantemente alentándome para cumplir mis metas.

Wendy

Dedico esta tesis fruto de mucho esfuerzo y sacrificio primero a Dios y a los seres que más amo; mis padres por ser quienes guían mi camino, por apoyarme incondicionalmente por ayudarme a superarme cada día.

A mis abuelos por brindarme sus consejos para ser mejor e inculcarme sus buenos valores.

Cinthy

AGRADECIMIENTO

Queremos dejar constancia de agradecimiento a la Universidad Señor de Sipán por la formación académica recibida y sinceros agradecimientos a nuestro asesor de tesis Dr. Max Urbina Cárdenas, quien ha estado presente siempre brindándonos sus conocimientos, sus orientaciones, su manera de trabajar, su paciencia y su motivación.

A la empresa JUAN JAHIR, de manera especial al propietario el Sr. Juan Senmache Gonzales, quien autorizó el desarrollo de nuestra tesis, facilitándonos la información requerida.

Y a todos quienes estuvieron presentes impulsándonos y motivándonos a seguir adelante en nuestra formación académica, orientándonos por el sendero del bien, porque de esto depende nuestra vida y futuro.

Las Autoras

RESUMEN

La presente tesis titulada “IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES ESPECÍFICAS EN EXCEL PARA DETERMINAR EL COSTO DE PRODUCCIÓN EN LA IMPRENTA JUAN JAHIR”, CHICLAYO 2016, el cual tuvo como objetivos diagnosticar el estado actual de los costos de producción dentro de la empresa, asimismo se identificó los factores influyentes en el costo de producción, por ende diseñamos este sistema que ayude con las actividades que realiza la empresa y que prometa obtener buenos resultados.

De tal modo fue importante esta investigación ya que determinamos de forma verídica y objetiva los costos de producción, de esta manera se pudo obtener y saber un precio adecuado para los productos o servicios que brinda, aplicando un sistema de costos y contribuir al logro de los objetivos empresariales.

Esta investigación fue de tipo descriptivo – aplicativo. La población estimada en la empresa por ser microempresa estuvo constituida por la totalidad de sus trabajadores los cuales fueron 04 y por ser poco significativa para la muestra se tomó la totalidad de los trabajadores. Los instrumentos aplicados fueron la guía de entrevista, ficha de observación.

ABSTRACT

This thesis entitled "IMPLEMENTATION OF A SYSTEM COSTS FOR SPECIFIC ORDERS IN EXCEL TO DETERMINE THE COST OF PRODUCTION IN THE BLOCK JUAN JAHIR" CHICLAYO 2016, with the objectives diagnose the current state of production costs within the company, also identify the factors influencing the cost of production, therefore we intend to design a system costs according to the activities of the company that promises good results. Implementing a cost system for specific orders in Excel to determine the cost of production in the printing Juan Jahir.

Thus it is important to this investigation as may be determined real and objectively production costs also may be obtained and know the right price for the products or services provided by applying a cost system and contribute to achieving the business objectives.

This research is descriptive - application. The company estimated to be microenterprise population is made by all workers who are 04 and for being very significant for the whole sample of workers was taken. The instruments used were the interview guide, observation sheet.

ÍNDICE

DEDICATORIA	.....ii
AGRADECIMIENTO	.....iii
RESUMEN	.....iv
ABSTRACT	.....v
INTRODUCCIÓN	.....8
CAPITULO I: PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	
1.1. Planteamiento del Problema	.....10
1.1.1. Situación Problemática	.....10
1.1.2. Formulación del Problema	.....17
1.1.3. Justificación e importancia	.....18
1.1.4. Objetivos	.....19
CAPITULO II: MARCO TEÓRICO	
2.1. Antecedentes de la Investigación	.....21
2.2. Fundamentos Teóricos	.....32
2.2.1. Historia de la contabilidad de costos	.....32
2.2.2. Definición del costo	.....33
2.2.3. Clasificación de los costos	.....35
2.2.4. Definición de un sistema de costos	.....38
2.2.5. Objetivos de un sistema de costos	.....40
2.2.6. Procedimientos para determinar los costos	.....40
2.2.7. Sistema de costos por órdenes específicas	.....41
2.2.8. Costo de Producción	.....50
2.2.9. Elementos del Costo de Producción	.....53
2.3. Definición de Términos	.....56

CAPITULO III: MARCO METODOLÓGICO

3.1. Tipo y diseño de la investigación	.....58
3.2. Población y muestra	.....59
3.3. Hipótesis	.....59
3.4. Variables	.....59
3.5. Operacionalización	.....60
3.6. Procesamiento de datos	.....61
3.7. Métodos, técnicas y recolección de datos	.....61

CAPITULO IV: ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS INSTRUMENTOS

4.1. Entrevista	.....64
4.2. Análisis de la entrevista	.....67
4.3. Ficha de Observación	.....68
4.4. Análisis de la ficha de observación	.....69

CAPITULO V: PROPUESTA DE INVESTIGACIÓN

5.1. Fundamentación	.....71
5.2. Objetivo	.....72
5.3. Diseño del Sistema	.....72

RESULTADOS DE LA APLICACIÓN DEL SISTEMA84

CONCLUSIONES88

RECOMENDACIONES89

BIBLIOGRAFÍA91

INTRODUCCIÓN

La presente investigación se realizó con la finalidad de poder determinar el verdadero costo de producción de los artículos producidos en la imprenta.

Esta investigación tiene como objetivo principal implementar un sistema de costos por órdenes específicas en Excel para poder determinar el control de los costos incurridos en la fabricación de sus artículos, para lo cual se recopiló la información necesaria que se muestra en nuestro informe.

El trabajo de investigación está estructurado en V Capítulos, los cuales se detallan a continuación:

Capítulo I, Se presentó la situación problemática a nivel internacional, nacional y local, la formulación del problema, la justificación e importancia de la investigación, los objetivos tanto generales como específicos.

Capítulo II, Se detalló el marco teórico relacionados a los antecedentes de estudios realizados, el desarrollo de la temática en cuanto a sistema de costos por órdenes específicas y costos de producción, y el marco conceptual de los términos más empleados con el propósito de tener una idea más clara.

Capítulo III, Se abordó todo lo que respecta al marco metodológico, el cual contiene el tipo y diseño de investigación que se utilizó, la población y muestra que tuvimos en cuenta, la hipótesis planteada como la posible solución a la problemática que se formuló, la tabla de operacionalización, el procesamiento y análisis de datos, la descripción de técnicas e instrumentos aplicados.

Capítulo IV, Se observa la discusión e interpretación de los resultados obtenidos, por medio de las técnicas aplicadas con el fin de obtener resultados fidedignos.

Y por último en el capítulo V, se presenta la propuesta y diseño del sistema por órdenes específicas en Excel y las conclusiones y recomendaciones a las que llegamos como fin de todo el trabajo de investigación.

CAPITULO I

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

I. PLAN DE INVESTIGACIÓN

1.1 Planteamiento del Problema

1.1.1 Situación Problemática

A Nivel Internacional

(Martínez, 2009) En su informe de Diseño e implementación de un sistema de costos por órdenes de producción. Pereira

La implantación del nuevo Paradigma Tecno-económico del conocimiento, la innovación y la competencia del siglo XXI, en el contexto de la Revolución Científico – Técnica, impacta las empresas industriales que no son conscientes de los ambientes complejos y dinámicos, efecto de la globalización y la competitividad. Estas empresas están expuestas a disminuir su rentabilidad, la incertidumbre es cada vez mayor y serán menos viables. La competencia en precio y costos arrasa con las empresas que no están preparadas para afrontar los cambios, haciendo necesario una continua adaptación y ajuste a las nuevas circunstancias, uno de los puntos más álgidos son sus sistemas de costos manejados como recetas estáticas sin tener en cuenta la identidad propia de cada negocio y sus circunstancias.

El autor también detalla que el sistema que utilizan las empresas es mediante hojas de cálculo en Excel, pero el proceso productivo carece de un adecuado control y en ocasiones el precio de venta de sus productos no se obtiene con claridad ya que dejan de lado los costos que influyen en el proceso productivo; por lo tanto, el precio de venta solo se da de manera general ya que se tienen en cuenta los costos básicos, sin importar que producto se esté elaborando.

(Rodríguez, Chávez, Castro y Chirinos, 2009) En su revista titulada Gestión de Costos de Producción en el Sector Metalmecánico de la región Zuliana.

Nos dice que: “A pesar de que las empresas conocen y usan los procesos y actividades, no hacen el mejor uso de estas herramientas gerenciales para el establecimiento de una verdadera planificación y control de los costos de producción, particularmente para la gestión de los costos indirectos de fabricación y la aplicación del costeo basado en actividades, que es de mucha importancia tanto para la determinación del costo unitario como para una mejor toma de decisiones”.

Con respecto a los sistemas y métodos de costeo, se encontró que utilizan en mayor medida los sistemas por órdenes de trabajo y por lote, dado que los productos se elaboran de acuerdo a las especificaciones y necesidades de los clientes, sin embargo, no manejan adecuadamente el método de costeo, dado que solo un reducido número de empresas están claras sobre la conceptualización del método utilizado, ya que hacen uso pertinente de la tasa de aplicación de los costos indirectos de fabricación, sin embargo, ninguna de ellas la determina en función de las actividades, a pesar de ser conocidas y es de importancia capital tanto para la aplicación del costeo como para la gestión por actividades.

(Chacon, 2007) En su revista denominada Actualidad Contable Faces.

Nos dice que la contabilidad de costos obtiene la información necesaria para facilitar el control de gestión y este proceso, a su vez, ayuda a empujar a la organización hacia sus objetivos estratégicos, cuyos logros deberían materializarse en mejores resultados económicos. Por consiguiente, los sistemas de contabilidad de costos pueden y deber ser diseñados para apoyar las operaciones y estrategias empresariales, ya que, existe la tecnología lo

que falta es el conocimiento pero éste puede adquirirse por medio de la práctica y la comunicación.

(Morillo y Pulido, 2006) En su revista de Diseño de un sistema de acumulación para la industria panadera. Venezuela

Determinó que los industriales panaderos deben tomar conciencia de la importancia de contar con un sistema de acumulación de costos adecuado como medio de información y que además de la contabilidad general o financiera es necesario llevar una contabilidad de costos.

La información de costos debe ser considerada como de gran importancia por cuanto de ésta depende la toma de decisiones fundamentales de la gerencia, un control eficiente de los costos, orientado a la reducción de los mismos, diseño y mantenimiento de ventajas competitivas.

Es importante señalar que el diseño y perfeccionamiento de un sistema de costeo que no conduzca al logro de las ventajas competitivas no debe obsesionar, se deben adoptar o combinar nuevos enfoques vigilando que el costo de implantación y funcionamiento de dichos sistemas no superen los beneficios del mismo.

(Díaz, 2013) En su artículo de revista titulada como Metodología para determinar el costo de la producción en las líneas de ensamble.

En este artículo se presentó una metodología para determinar el costo de la producción en líneas de ensamble mediante el sistema de costeo por procesos. Este método es aplicable en empresas que trabajan bajo pedidos específicos de productos cuyas corridas de producción, por pedido, abarcan varios meses. Lo anterior es posible mediante la transformación virtual del sistema de producción real (por pedidos u órdenes de trabajo) a un sistema de producción por procesos.

(Borda y Otálora, 2013) En su revista *Civilizar de Empresa y Economía*, nos describe en su artículo los problemas de los sistemas de costos tradicionales utilizados por las cooperativas de ahorro y crédito de Barranquilla en la toma de decisiones de carácter financiero.

Las instituciones cooperativistas que realizan actividades financieras como gran parte de su objeto social en la ciudad de Barranquilla, se caracterizan en primera instancia por no poseer un sistema de costos definido dentro de sus procesos, razón por la cual asignan las erogaciones necesarias en la ejecución de las actividades fundamentales para desarrollar su objeto social directamente a los gastos administrativos y de venta; por otro lado, la gran mayoría de estas instituciones aseveran que poseen sistemas de costos clasificados dentro de la categoría de los tradicionales con bases históricas y predeterminadas, que presentan problemas serios al momento de fundamentar el proceso de toma de decisiones de carácter financiero.

A Nivel Nacional

(Benites, 2011). En su artículo científico Implementación de costos por órdenes de producción, en Trujillo – 2012.

Donde concluyó que el sector litográfico y tipográfico dentro de la región es un sector carente de procesos productivos estandarizados. Son pocas las empresas de la región que cuentan con estudios de métodos y tiempos, estandarización de costos, sistema de cotizaciones, eficiencia en la producción, sistema de costos, entre otros.

Un adecuado y eficiente sistema de costos resulta ser el principal medio de información para una empresa industrial, debido a que este reúne y clasifica los costos y los procesos que se realizan y los asigna al producto final.

(Isidro, 2012) En su artículo de revista llamada Obligatoriedad de implementar un sistema de contabilidad de costos.

Propuso el diseño de una estructura de costos por procesos para la empresa industrial basado en el diagnóstico del sistema contable del proceso productivo, verificando los elementos que intervienen en la producción y determinando los centros de costos del proceso productivo, lo que conllevó a la necesidad de formalizar un sistema de costo por proceso basado en el programa de producción donde cada unidad del ciclo productivo se maneja de una manera formal y responsable sobre el consumo de materia prima, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación.

(Sánchez, 2009) En su artículo de revista con el título de Problemática de Conceptos de Costos y Clasificación de Costos

Nos dice que los diversos conceptos y clasificaciones de costos, podemos afirmar que no existe una sola forma de clasificar los costos que responda a

los requerimientos de costeo de toda empresa. La clasificación de costos que debe elegir una compañía depende del giro de negocio y del objeto de costo (bienes tangibles e intangibles) que brinde.

Realizar una adecuada clasificación de costos permite la obtención de costos de producción reales, confiables y fidedignos. El uso adecuado de las fórmulas: CP (Costo de Producción del Periodo), CPPT (Producción de Productos Terminados en el Periodo) y CV (Costo de Ventas), permiten hallar los costos de producción y costos de ventas de forma confiable.

(Malca y Ocaña, 2014) En su artículo científico Diseño de un sistema de costos por órdenes específicas de trabajo en las empresa ternos junior S.R.L.

Nos hace mención que la empresa, no realiza un presupuesto antes de decidir si se atiende o no un pedido, y más aún se corrobora que no se determina de manera real los elementos del costo, centrándose básicamente en el costo de materiales dejando de lado los demás elementos, por lo que el dueño no sabe si gana o pierde en cada orden producida.

Los costos de producción se determinan empíricamente, por lo que el propietario desconoce el margen real de utilidad que se obtiene al finalizar cada orden producida, de tal manera que la contabilidad que lleva la empresa es de tipo comercial, por lo que se desconoce el costo producción.

Además no se determina el punto de equilibrio por lo que el propietario desconoce a partir de qué cantidad monetaria o en unidades producidas la empresa está generando utilidad, lo cual no contribuye a mejorar rentabilidad.

A Nivel Local

Actualmente se puede observar el crecimiento que han obtenido diversas microempresas industriales, comerciales y de servicios, en las cuales podemos decir que existen muchas imprentas, sobre todo en el centro de Chiclayo, las cuales muchas de estas no cuentan con un sistema de costos adecuado, ya que una de las características de ellas es que son empresas familiares, y solo cuentan con las maquinarias necesarias para su producción es decir su máquina impresora y su equipo de procesamiento de datos (computadora) para el diseño de sus trabajos, ellos trabajan para subsistir, pero obteniendo pequeñas ganancias.

Estas empresas muchas veces cometen el error de sacar sus precios de venta de manera empírica o solo se guían del precio a nivel del mercado más no por los costos que incurren al producir el bien o servicio, esto ocasiona que no puedan realizar los cálculos de manera correcta, y es que los dueños o empresarios no reciben alguna capacitación en el campo empresarial para determinar sus costos reales y es por ello que no optan por tener un adecuado sistema de costos y así poder mejorar sus ganancias, sus productos y lograr mayor productividad y al mismo tiempo competitividad.

En la ciudad de Chiclayo tal es el caso de la empresa “JUAN JHAIR”, dedicada al rubro de imprenta, cuya actividad económica principal es la de producir tarjetas, volantes, programas, calendarios, etc.

La imprenta no cuenta con un sistema de costos de producción, en este caso no le permite conocer acerca de sus costos y gastos incurridos en la fabricación del producto, por lo cual la empresa solo se basa a precios de mercado y/o competencia. No obteniendo muchas veces buenos resultados ya que brinda sus productos a menor precio de lo que realmente es.

Para conocer sus costos reales debe tener en cuenta diversos factores que intervienen en la producción de los artículos, ya que los costos varían de acuerdo a la cantidad solicitada (a mayor volumen disminuyen los precios), la calidad del material que se va utilizar, complejidad del diseño (simple, estándar y complejo), colores, decoración, algún tipo de servicio extra para diferenciarse de la competencia, etc.; es decir conocer sus costos primarios como los materiales (calidad del papel, tinta), mano de obra, para el diseño e impresión, y sus costos secundarios de fabricación y producción que incluyen gastos administrativos, de oficina, electricidad y hasta los impuestos pagados.

1.1.2 Formulación del Problema

¿Con la implementación de un sistema de costos por órdenes específicas en Excel se determinará con más eficiencia el costo de producción en la microempresa JUAN JAHIR?

1.1.3 Justificación e importancia

La presente investigación se justifica en el aspecto contable porque nos brinda el conocimiento de como manejar un adecuado control de costos en las empresas, es por ello que estos sistemas son fundamentales para la toma de decisiones empresariales las cuales afectan el desarrollo en el ámbito económico.

Mientras que la competencia es cada vez mayor, la probabilidad de obtener mayores ganancias incrementando precios es mas difícil

En este sentido, la reducción de costos es una manera mas fácil de generar ganancias; sin embargo esto no significa que la calidad del producto o servicio se vea afectada, ya que esto afectaría en gran medida la capacidad competitiva de las empresas y estarían destinadas a perder la credibilidad ante sus clientes.

La investigación es importante para la empresa JUAN JAHIR porque se determinará de manera real y objetiva los costos de producción, asimismo se podrá obtener y saber un precio adecuado para los productos o servicios que brinda, aplicando un sistema de costos y contribuir al logro de los objetivos empresariales.

Es de sumo interés para otros profesionales que se involucran en actividades similares, empresarios y a estudiantes que investiguen sobre estos temas.

Entonces se hace preciso un sistema de costeo que permita ayudar al propietario o gerente a tener un mayor orden y control sobre los recursos y también en la toma de decisiones, y a través de ello lograr una ventaja competitiva.

1.1.4 Objetivos

Objetivo General

Implementar un sistema de costos por órdenes específicas en Excel para determinar el costo de producción en la Imprenta “JUAN JAHIR”.

Objetivos Específicos

Diagnosticar el estado actual del costo de producción en la imprenta.

Identificar los factores influyentes en el costo de producción en la imprenta.

Proponer, Diseñar e Implementar el sistema de costos por órdenes específicas en Excel para determinar el costo de producción en la imprenta JUAN JAHIR.

CAPITULO II

MARCO TEORICO

II. MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes de la Investigación

Entre los antecedentes de la investigación revisados se mencionan los siguientes:

A Nivel Internacional

(García, 2011). En su tesis Implementar un sistema de costos por procesos para la fábrica de carrocerías metálicas Zamora ubicada en Alangasí – Provincia Pichincha. Quito.

Concluye que en la Carrocería Zamora no se utilizan documentos de respaldo que justifiquen el costo total durante todo el proceso productivo, por esta razón se desconoce el costo real en la elaboración de una carrocería metálica cuando se termina la producción. Las empresas que utilizan eficientemente métodos para controlar y registrar documentos de respaldo en el proceso productivo, y elaborar estados financieros en base a esos documentos para determinar fielmente el costo de ventas, la utilidad del ejercicio.

Se deberá utilizar un flujo de procedimientos productivos para que los trabajadores conozcan con certeza cuál es su actividad y el tiempo que tiene que demorarse para obtener una producción justo a tiempo.

Comentario:

La contabilidad de Costos desde su origen, ha ayudado a las empresas industriales a determinar fielmente el costo de los productos fabricados, e identificar los costos y gastos incurridos en el proceso productivo, y en este caso les ayudará a sus trabajadores a mejorar sus actividades productivas con eficiencia.

(Guillén, 2012) En su tesis Determinación del Costo de Fabricación de Muebles en la Empresa “La Madera”.

Concluyó que no elabora la hoja de costos en la que se resumen los tres elementos del costo: materia prima directa, mano de obra directa y los costos generales de fabricación.

Los materiales utilizados para la fabricación de los diferentes muebles acabados de construcción, no se registra en la orden de requisición, pues la dueña de la empresa procede a entregar los materiales basado únicamente en un listado que el trabajador le presenta de acuerdo al producto que se va a fabricar.

No dispone de un departamento de producción que se encargue de verificar los estándares de calidad.

Por la falta de planificación en su producción, la empresa ha tenido pérdidas en la parte productiva y se encuentra en una difícil competencia con empresas que están a la vanguardia.

Además no lleva la contabilidad de costos, limitando tomar decisiones financieras oportunamente.

Comentario:

Es importante llevar un control adecuado de los materiales que se utilizan en la fabricación de un producto, pero también debemos tener en cuenta los costos que incurren su fabricación para poder obtener así un costo de producción adecuado y tomar unas buenas decisiones para la mejor rentabilidad de la empresa.

(Armijos y Saldaña, 2012) En su tesis Contabilidad de costos en la empresa MEGAPAN. Cuenca

Concluyó que el espíritu de cualquier sistema de asignación de costes ha sido siempre el de que el coste final del producto refleje la utilización de los recursos empleados en todo el proceso de negocio, incluye su producción, administración, comercialización, etc.

Un método correcto de asignación de costes debería tener en cuenta las relaciones de causa-efecto entre costes y productos, y usarlas como criterio de reparto. Por lo que fue necesario aplicar el método de costeo ABC.

Comentario:

El costo final del producto es muy importante ya que refleja si se va obtener alguna ganancia o pérdida; y así se podrá determinar el precio de venta además también se podría diagnosticar si ese producto y/o servicio es rentable para que siga en el mercado o poder retirarlo.

(Leon y Vásquez, 2007) En su 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.

Se concluye que la imprenta no cuenta con documentos de registro para el control de sus actividades y ordenamiento de los procesos productivos.

La imprenta no realiza control de sus inventarios teniendo un desconocimiento de los materiales y productos terminados con los que cuenta.

El precio de las facturas establece el Gerente-Propietario basado en la experiencia y el porcentaje de utilidad no es fijo, se lo hace en forma estimativa.

No se elabora un presupuesto de Nivel de Producción y de Costos Generales de Fabricación, por lo que la distribución de éstos gastos no se toman en cuenta a través de un coeficiente de distribución.

Comentario:

Aquí como en muchas empresas nos permite evidenciar que por falta de un sistema de costos no se lleva a cabo un buen registro para el control de sus actividades, el precio se fija basado de acuerdo a la experiencia o de manera empírica y al no realizarse un buen costeo no se podría saber si obtuviste ganancia.

A Nivel Nacional

(Aguilar y Robles, 2013) En su tesis aplicación de un Sistema De Costos por Órdenes para Optimizar el uso de los Recursos en la Empresa Fábrica de Sueños SAC, Trujillo.

Menciona que el diagnóstico inicial realizado a la empresa Fábrica de Sueños SAC permitió evidenciar los insuficientes procedimientos en el control de los materiales y recursos empleados para la producción de colchones.

Además Con la aplicación de un sistema de costos por órdenes permite optimizar el uso de los recursos (materiales, humanos y factor tiempo) en la empresa Fábrica de Sueños SAC.

Con respecto al planeamiento y control de los recursos empleados en cada orden de pedido, queda demostrado que con la aplicación de este sistema de costos por órdenes es más eficaz y eficiente la información obtenida, quedando como base para posteriores órdenes de pedido.

Los datos obtenidos a través de la implementación del sistema de costos al ser comparados con los costos procesados antes de la aplicación del sistema, evidencia una disminución en S/. 2,311.01 del costo total de la orden de pedido; es decir, una reducción del 5.16% en cuanto a la optimización del uso de los recursos en la empresa Fábrica de Sueños SAC.

Comentario:

Esta tesis nos da a entender lo importante que es el implementar un sistema de costos ya que nos va a permitir optimizar el uso de los recursos, teniendo así una disminución en el costo total.

(Benites, 2011). En su tesis Implementación de un sistema de costeo ABC para la creación de una ventaja competitiva en la empresa "F & KIDS" S.A.C. Trujillo.

Donde comprobó que el sistema de costeo ABC contribuye a la creación de una ventaja competitiva, en nuestro caso se consiguió la reducción del costo por calzado terminado de S/ 18.64 en lugar de S/ 19.15 costo que es inferior a la del mercado y por lo tanto nos proporciona una ventaja competitiva.

El sistema de costeo implementado, sirve para distribuir de manera efectiva los costos incurridos en mano de obra como también los gastos indirectos, de ésta manera se podrá conocer el costo de las actividades críticas dentro del proceso productivo, actividades en las cuales se deberá poner atención y control especial.

Comentario:

La implementación de un sistema de costos nos permite un control adecuado de los costos, valorizar todas las actividades que realiza la empresa de acuerdo al proceso que desarrolla y gestiona los costos con la finalidad de obtener una reducción en el costo de un producto y/o servicio.

(Valverde y Saldaña, 2013) En su 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”.

Efectuado el diagnóstico de la empresa se ha comprobó 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 S.A., 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.

Comentario:

La implementación de un sistema de costos nos permite mejorar la toma de decisiones al obtener información oportuna y real de los costos incurridos para la ejecución de las actividades, pero siempre a lado de un buen personal de costos el cual nos pueda dar un mejor manejo y control de los costos.

A nivel Local

(Casusol y Seminario, 2013) En su tesis Propuesta de un sistema de costos de producción para mejorar el nivel de rentabilidad en el restaurant “El Cholito”, Chiclayo, concluyó que:

El restaurant “El Cholito”, no cuenta con una estructura de costos adecuada para poder identificar los elementos de costo que intervienen en cada plato, y no puede comprobar su ganancia real.

La dueña del negocio no posee conocimientos acerca del precio de venta, ya que lo establecen empíricamente de acuerdo a los materiales sin tomar en cuenta la mano de obra ni los costos indirectos de fabricación, lo que afecta el análisis de los costos reales.

Se realiza un análisis de costos de manera global en el que no se puede determinar la rentabilidad real por cada platillo para poder tomar mejores decisiones sobre el negocio.

Comentario:

Esta tesis tiene mucho que ver con nuestro proyecto de investigación ya que el dueño de la empresa no tiene en cuenta los costos y gastos que incurren en la fabricación del producto, y es necesario tener un sistema de costos de producción para poder determinar nuestros costos verdaderos de un determinado producto, bien o servicio.

(Damián, 2010) En su tesis Diseño de un sistema de costos por órdenes de producción para mejorar la rentabilidad de la micro empresa “Industria Gráfica Damián” de la ciudad de Chiclayo, concluyó diciendo que:

No existe un control adecuado en el proceso de producción en la Micro empresa “INDUSTRIA GRÁFICA DAMIÁN” de la ciudad de Chiclayo por la ausencia de documentos contables que sustenten un sistema de costos por órdenes de producción.

La implementación de un sistema de costos por órdenes de producción que permitirá a la Micro empresa “INDUSTRIA GRÁFICA DAMIÁN” tomar los correctivos necesarios para mejorar sus debilidades, potencializar sus fortalezas, logrando así un mejoramiento organizacional en todos los niveles, asegurando de esta manera su continuidad y posicionamiento en el mercado.

Es importante mencionar que la empresa cuenta con un capital de trabajo aceptable, no se debe abusar de esta situación porque esto hace que la empresa no sea sostenible en el futuro.

Comentario:

En el campo de las imprentas la mayoría establece precios en la cual no varían mucho, así en algunos casos pierdan o en todo caso las ganancias sean muy pequeñas, este sistema de costos por órdenes de producción les resultaría muy beneficioso para su control interno.

(Morales y Balcazar, 2013) En su 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, concluyó en lo siguiente:

Se pudo observar que en 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 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 carece de esta etapa, y más aún 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 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 mencionó 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.

Comentario:

Sabemos que el costo de producción de nuestros productos es muy importante para llegar al precio de venta, en este caso la rentabilidad es ficticia ya que no tiene en cuenta todos sus costos, es decir no sabe si pierde o gana, no se tiene un sistema adecuado para calcular su precio real.

(Carbonel y Chévez, 2010) En su tesis Determinación de los costos de producción de arroz cultivado por hectárea en el distrito de Ferreñafe para la mejor fijación de su precio de venta.

Llego a la conclusión que de la información obtenida por los agricultores de Ferreñafe se observa que ellos no aplican ningún sistema para determinar sus costos de producción por cada hectárea de arroz cultivado en cada campana.

Se nota la falta de interés de los agricultores de Ferreñafe para determinar sus costos de producción de vida entre otros factores, a que la mayoría son dueños o propietarios de los terrenos cultivados, porque siempre se dedican al cultivo de arroz y porque su grado de instrucción primaria de la mayoría no le permite mayor análisis, etc., realizando un cálculo empírico comparando sus ingresos y gastos por cosecha debido a que el precio de venta de sus productos lo fija el mercado.

Comentario:

En esta tesis como en muchas de otras nos da a conocer la importancia de la determinación de los costos de producción ya que es indispensable para poder fijar nuestro costo final y no dejar que nuestro precio de venta lo fije el mercado y tener mayor conocimiento sobre los costos incurridos en la fabricación.

2.2 Fundamentos Teóricos

2.2.1 HISTORIA DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS

(Gomez, 2008) En su artículo titulado “Historia de la Contabilidad de Costos” nos comenta que: El surgimiento de la contabilidad de costos se ubica una época antes de la Revolución Industrial. Ésta, por la información que manejaba, tendía a ser muy sencilla, puesto que los procesos productivos de la época no eran tan complejos.

Estos consistían en un empresario que adquiría la materia prima; luego ésta pasaba a un taller de artesanos, los cuales constituían la mano de obra a destajo; y después, estos mismos últimos eran los que vendían los productos en el mercado.

De manera que a la contabilidad de costos sólo le concernía estar pendiente del costo de los materiales directos.

Este sistema de costos fue utilizado por algunas industrias europeas entre los años 1485 y 1509.

Hacia 1776 y los años posteriores, el advenimiento de la Revolución Industrial trajo a su vez las grandes fábricas, las cuales por el grado de complejidad que conllevaban crearon el ambiente propicio para un nuevo desarrollo de la contabilidad de costos.

Y aunque Inglaterra fue el país en el cual se originó la revolución, Francia se preocupó más en un principio por impulsarla. Sin embargo, en las últimas tres décadas del siglo XIX Inglaterra fue el país que se ocupó mayoritariamente de teorizar sobre los costos.

En 1.778 se empezaron a emplear los libros auxiliares en todos los elementos que tuvieran incidencia en el costo de los productos, como salarios, materiales de trabajo y fechas de entrega.

2.2.2 DEFINICIÓN DEL COSTO

(Gómez, 2001) En su libro titulado “Contabilidad de Costos” nos habla un poco sobre la Historia de los costos donde dice que en el siglo XIV, mucho antes de la aparición de Lucas Paciolo, en países como Italia, Inglaterra y Alemania, se conocieron los primeros rudimentos de costos como resultado del crecimiento y desarrollo de las industrias de vinos, monedas y libros, de mucho auge en esa época.

En 1931, es decir, 63 años de Paciolo, la poderosa familia Médicis, en Italia, había adoptado diversos procedimientos muy similares a los de la teneduría de libros.

Asimismo, en Inglaterra, durante 1485, varias industrias adoptaron sistemas contables rudimentarios pero que en esencia eran muy similares a los costos que hoy se conocen.

(García y Bustamante, 2000) Define al costo como los recursos sacrificados o perdidos para alcanzar un objetivo específico. Para nuestro cometido lo consideraremos como el valor monetario de los recursos que se entregan o promete entregar a cambio de bienes o servicios que se adquieren. En el momento de la adquisición se incurre en el costo y este costo puede originar beneficios presentes o futuros.

(Rincón y Villarreal, 2000) Nos dice que “los costos son las inversiones que se realizan con la expectativa de obtener beneficios presentes y futuros. Por lo tanto reconocer los costos de una actividad es reconocer el monto de la inversión realizada”.

(Rivero, 2015) Establece que los costos son todos los recursos empleados en la producción de un bien en una empresa industrial y en el caso de un una empresa de servicios el costo es el de prestar el mismo.

También se puede definir como costo todo hecho cuantificable para obtener un bien o servicio que generará un beneficio o utilidad futura. Todo lo que sea costos se “activa”. Es decir, va a una cuenta del activo (inventarios).

Veamos un ejemplo: la fabricación de un polo, la operaria de una máquina industrial de coser transformará la tela, botones, otros insumos y otros costos en un producto terminado.

Mientras el producto se mantenga en los almacenes de la empresa figura en el inventario de productos terminados, pero una vez que se venda este costo, que forma parte de los inventarios presentados en el Estado de Situación Financiera, se convertirá luego en gasto con la cuenta costo de ventas e irá en el Estado de Resultados.

En una empresa industrial, todo lo que se origine, ya sea de manera directa o indirecta, en la fábrica o planta de producción se considerará costo de producción.

(Isidro, 2012) En su libro se refiere a que el concepto de COSTO tiene diferentes significados por cuanto depende de su continuación y extensión. Por ejemplo, se transcriben algunas definiciones de diversos autores:

“El costo se define como la medición de términos monetarios, de la cantidad de recursos usados para algún propósito u objetivo, tal como un producto comercial ofrecido para venta general o un proyecto de construcción”.

“El costo consiste en valores cedidos con los propósitos de obtener algún beneficio económico que pueda promover la habilidad de producción de utilidades de la empresa”.

“El costo es un aspecto de la actividad económica, representa los recursos que deben sacrificarse para obtener un bien dado”.

“El costo se define como el valor sacrificado para obtener bienes y/o servicios”.

“El costo es el valor del consumo de algunos gastos para poder producir bienes y servicios. Se trata de un concepto propio de la contabilidad interna”.

“Podemos diferenciar de manera práctica los costos de los Gastos se parándolos en que los costos son siempre de producción y los gastos son siempre de la administración de la empresa”.

2.2.3 CLASIFICACIÓN DE LOS COSTOS

(García y Bustamante, 2000) “Los costos pueden clasificarse de acuerdo con el enfoque que se les dé, existiendo un gran número de clasificaciones”. Aquí mencionaremos las principales, a saber:

La función en que se incurre:

Costos de producción: “Son los que se generan en el proceso de transformar las materias primas en productos elaborados. Son tres elementos los que integran el costo de producción: materia prima directa, mano de obra directa y cargos indirectos”.

Costos de distribución (gastos): “Son los que se incurren en el área que se encarga de llevar los productos terminados desde la empresa hasta el consumidor”.

Por ejemplo: sueldos y prestaciones de los empleados del departamento de ventas, comisiones a vendedores, publicidad, etc.

Costos de administración (gastos): “Son los que se originan en el área administrativa; o sea, los relacionados con la dirección y manejo de las operaciones generales de la empresa”.

Por ejemplo: sueldos y prestaciones del director general, del personal de tesorería, de contabilidad, etc.

Costos financieros (gastos): “Son los que se originan por la obtención de recursos ajenos que la empresa necesita para su desenvolvimiento”.

Su identificación:

Costos directos: “Son aquellos que se pueden identificar o cuantificar plenamente con los productos o las áreas específicas”.

Costos Indirectos: “Son costos que no se pueden identificar o cuantificar plenamente con los productos o las áreas específicas”.

El periodo en que se llevan al estado de resultados

Costos del producto o inventariables (costos): “Los que están relacionados con la función de producción. Estos costos se incorporan a los inventarios de: materias primas, producción en proceso y artículos terminados, y se reflejan como activo dentro del balance general”.

“Los costos del producto se llevan al estado de resultados, cuando y a medida que los productos elaborados se venden, afectando el renglón de costo de los artículos vendidos”.

Costo del periodo o no inventariables: Se identifican con intervalos de tiempo y no con los productos elaborados.

Se relacionan con la función de operación y se llevan al estado de resultados en el periodo en el cual se incurren.

Su grado de variabilidad:

Costos fijos: Son los costos que permanecen constantes en su magnitud dentro de un periodo determinado, independientemente de los cambios registrados en el volumen de operaciones realizadas.

Costos variables: Aquellos cuya magnitud cambia en razón directa del volumen de las operaciones realizadas.

Costos semifijos, semivariables o mixtos: Los que tienen elementos tanto fijos como variables.

El momento en que se determinan los costos:

Costos históricos: Son los que se determinan con posterioridad a la conclusión del periodo.

Costos predeterminados: Se determinan con anterioridad a la conclusión del periodo de costos o durante el transcurso del mismo.

2.2.4 DEFINICIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS

(Pavón, 2010) “Los sistemas de costos son un conjunto de métodos, normas y procedimientos, que rigen la planificación, determinación y análisis del costo, así como el proceso de registro de los gastos de una o varias actividades productivas en una empresa, de forma interrelacionada con los subsistemas que garantizan el control de la producción y/o servicios y de los recursos materiales, laborables y financieros”.

“Por sistema de costos se entiende el conjunto de normas contables, técnicas y procedimientos de acumulación de datos de costos con el objeto de determinar el costo unitario del producto fabricado, planear los costos de producción y contribuir con la toma de decisiones”.

(Isidro, 2012) “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”.

(Cashin y Ralph, 2010) “El sistema de costos debe ceñirse estrechamente a la estructura orgánica de la empresa, al proceso de producción y al tipo de información deseada y requerida por los ejecutivos. Hay numerosas clases de sistemas de costos y cada una tiene sus propias ventajas y desventajas”.

(Perera, 2010) “Un adecuado control de los recursos materiales, humanos y financieros en el proceso productivo, se garantizará con el establecimiento de métodos, normas y procedimientos que aseguren el registro oportuno y veraz de la información que se derive de la utilización de los recursos en la actividad económica de la empresa y que puede ser utilizada con el fin de facilitar el control o para determinar el costo del producto”.

“Los sistemas de costos constituyen el conjunto de normas, métodos y procedimientos que se requieren para la planeación, registro de los gastos, cálculo y análisis del costo en la organización”.

“Un sistema de costo debe ser capaz de medir adecuadamente el gasto del recurso invertido en la producción de un bien material y de evidenciar las posibles desviaciones que pueden surgir entre lo que se ha gastado y lo que debía gastarse, respondiendo además a la estrategia empresarial”.

“Los sistemas de costos están dirigidos a los objetivos básicos siguientes: los departamentos, los productos o servicios y las actividades”.

“El factor determinante para predecir qué sistema de costo debe implantarse, es el tipo de actividad que se realice y además tener bien claro qué se quiere medir, el objeto de costeo, o sea, el costo del producto, de un área, de una actividad, de la calidad, etc”.

“Las empresas con frecuencia teniendo en cuenta el tipo de proceso de fabricación adoptan uno de los sistemas básicos de costo”:

Sistema de costo por Proceso.

Sistema de costo por Órdenes de trabajo.

2.2.5 OBJETIVOS DE UN SISTEMA DE COSTOS

(Isidro, 2012) “Nos detalla los objetivos un sistema de costos”:

“Fijar pautas a las que se someten los procedimientos de asignación de costos”.

“Determinar los criterios a aplicar en la distribución y prorrateo de los gastos”.

“Establecer la oportunidad o fecha en que deben ser calculados los costos, las modalidades de cálculo, las bases que se pueden utilizar, como tienen que ser tratados ciertos costos, forma de determinar los costos totales y unitarios, así como la metodología para la presupuestación de costos y determinación de estándares”.

“Con el fin de calcular el costo de las unidades producidas o el servicio prestado, es necesario definir un sistema para aplicarlos a la actividad”.

2.2.6 PROCEDIMIENTOS PARA DETERMINAR LOS COSTOS

(Isidro, 2012) Considera los siguientes aspectos:

Identificar los costos intervinientes en la fabricación, comercialización o prestación del servicio.

Identificación de los costos directos e indirectos.

Selección de las bases de distribución de los costos indirectos.

Cálculo del factor de distribución de los costos indirectos a los productos.

Establecer una estructura de costos a fin de determinar el costo total y el costo unitario del objeto del costo.

2.2.7 SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES ESPECÍFICAS

(Isidro, 2012) “Es un sistema de costos que permite determinar los costos de producción total y por unidad cuando el régimen de producción es en lotes, intermitente o interrumpido”.

“Los costos incurridos se acumulan por lotes trabajados y solo se podrá obtener el costo al terminarse el lote íntegramente. Este sistema no será posible su aplicación si cada uno de los lotes avanza en diferentes grados y se terminan en fechas distintas”.

“El sistema de costos por órdenes de producción se lleva en empresas donde cada producto o grupo de productos 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 las actividades productivas, requieren emitir una orden de producción específica, la cual deberá contener entre otras cosas: el número de 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.

“Para que un sistema de costos por órdenes de trabajo funciones de manera adecuada es necesario identificar físicamente cada orden de trabajo y separar sus costos relacionados. Las requisiciones de materiales deben contener el número de orden de trabajo al que será asignado, así mismo sucede con el costo de la mano de obra, los costos indirectos de fabricación

se aplican sobre la base de una tasa predeterminada de costos indirectos de fabricación”.

VENTAJAS DEL SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES ESPECÍFICAS

Algunas ventajas que ofrece este sistema a las industrias que les es posible implementarlo, son las siguientes.

Controlar de forma individual los tres elementos del costo de producción.

Permite conocer la utilidad o pérdida obtenida en cada orden de trabajo, al controlar sus costos de forma independiente.

Sirve como un medio estadístico para futuras planificaciones de los presupuestos de producción.

Permite conocer los costos de producción de cada orden, sin que se haya concluido el ciclo contable, ya que emplea costos predeterminados CIF, para completar los tres elementos del costo.

Permite establecer precios de ventas, que sirven de base para efectuar cotizaciones a los clientes.

EMPRESA QUE UTILIZAN EL SISTEMA DE COSTOS

El sistema de costos por órdenes específicas es apropiado cuando la producción consiste en trabajos especiales, ejemplos de este tipo de actividad incluyen el diseño de ingeniería, construcción de edificios, talleres de reparación, trabajos de imprenta, producción de vinos, quesos, seda cruda, fabricación de tuercas tornillos, etc.

CARACTERÍSTICAS DEL SISTEMA

Se emplea cuando la producción consiste en trabajos a pedidos, también se utiliza cuando el tiempo requerido para fabricar una unidad de producto es relativamente largo y cuando el precio de venta depende estrechamente del costo de producción.

Puede adaptarse cuando se identifica claramente cada trabajo a lo largo de todo el proceso desde que se emite la orden de fabricación hasta que concluye la producción.

La fabricación está planeada para proveer a los clientes de un determinado número de unidades, o a un precio de venta acordado.

Se conoce el destinatario de los bienes o servicios antes de comenzar la producción.

La unidad de costeo es la orden de producción.

Cada trabajo representa distintas especificaciones de fabricación (periodo de tiempo para la fabricación, recorrido de la producción, maquinas a utilizarse, etc).

El costo de la mano de obra es una base para hacer una comparación con el precio de venta y sirve como referencia para las futuras cotizaciones de precios en trabajos similares.

La producción no tiene un ritmo constante por lo cual requiere una planeación que comienza con la recepción de un pedido, que suele ser la base para la preparación y emisión de la orden de fabricación.

Permite conocer con facilidad el resultado económico de cada trabajo.

Se puede saber el costo de cada trabajo en cualquier momento.

REGISTRO DE ACUMULACION Y CÁLCULO

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 el almacén o para atender un pedido realizado por un cliente. Para el costeo de las 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 costo materiales directos, mano de obra directa y gastos indirectos de fabricación.

MECANICA 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 aplica a cada orden de fabricación por la cantidad de materia 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.

MECÁNICA PARA COSTEAR LA MANO DE OBRA DIRECTA

(Medina, 2007) Nos dice que se entiende por mano de obra, todo esfuerzo físico o mental que se efectúa dentro del proceso de transformar la materia prima en un producto final. El costo de mano de obra es la remuneración que se ofrece al trabajador por este esfuerzo. Al igual que la materia prima, la mano de obra se divide en dos.

Mano de obra directa, aquella que efectivamente ejerce un esfuerzo dentro del proceso de transformar la materia prima en un producto final, en este grupo están incluidos todos los operarios, ya que son ellos los que efectivamente tienen contacto directo con la materia prima y además de ser los que logran la transformación del material en un producto final.

Mano de obra indirecta, es aquella que se requiere dentro del proceso productivo pero que a diferencia de la directa no ejerce directamente un esfuerzo dentro del proceso de transformar la materia prima en un producto final; por lo tanto no se asigna directamente a un producto. Entre los trabajadores cuyos servicios están indirectamente relacionados con la producción, se incluye celadores, mecánicos, supervisores, entre algunos otros.

Esta situación obliga a diseñar un sistema mediante el cual se pueda asignar lo devengado por los trabajadores en un período de tiempo a cada una de las órdenes en las que ejercieron su labor, si es que se trata de mano de obra directa.

La contabilización de la mano de obra en un sistema de costos, usualmente comprende tres actividades: control de tiempo, cálculo de la nómina total y asignación de los costos de la nómina.

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.

TRATAMIENTO DE LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION

Es uno de los elementos del costo de producción que 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.

CICLO DEL SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES ESPECÍFICAS

Para la ejecución de cada lote u orden, el departamento de producción emite una orden de producción que lleva un número que es el asignado al trabajo. Una orden de producción puede tener por objeto producir un lote para un determinado cliente o simplemente producir para almacén, a fin de tener artículos terminados en stock.

A la recepción de la orden de producción, la sección de contabilidad de costos debe abrir un documento que esté listo para recibir los gastos de materia prima directa, mano de obra directa y los gastos de fábrica que demande la realización del trabajo. A este documento se le denomina "Hoja de Costo" y debe ser identificado con, el mismo número de orden de producción.

Todo gasto que demande una determinada orden, ya sea de materia prima o de mano de obra debe ir identificado con el mismo número de orden

de producción, lo que permite fácilmente cargar a la respectiva hoja de costos, la que según se indicará, tiene la misma numeración.

La hoja de costos, es a la larga un sumario de los gastos en que se han incurrido en la fabricación.

DOCUMENTOS USADOS EN EL SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES ESPECÍFICAS

Las Órdenes de Producción

Una orden de producción es una autorización escrita para que un funcionario responsable produzca un artículo determinado.

Las órdenes de producción deben registrar:

Lo que se va hacer

Lo que va hacer, quien

Se va a hacer, cuando.

Estas órdenes son expedidas por el departamento de producción y sirven para informar a los diversos Departamentos la cantidad del producto que debe producirse con el objeto de que las existencias de los productos terminados sean suficientes para abastecer las ventas. La orden de producción debe contener por lo menos la siguiente información:

Nombre de la empresa (razón social)

Nombre del departamento que la emite

Número de la orden.

Nombre o razón social del cliente

Artículo a producirse

Cantidad de artículos a fabricarse

Fecha de inicio de la fabricación

Fecha de término y entrega.

La orden de producción se confecciona generalmente considerando cinco copias, pudiendo darles la siguiente distribución:

Original, para el departamento de Contabilidad.

Duplicado para el departamento de producción.

Triplicado, para el departamento de almacén de Materiales.

Cuadruplicado, para el departamento de almacén de Productos terminados.

Quintuplicado para el departamento de ventas, para el control y expedición de las facturas correspondientes.

La Hoja de Costos

La Hoja de Costos viene a ser la hoja de detalle final; es la sumatoria de los gastos incurridos en la producción de una orden de producción específica.

Es elaborada por el departamento de costos y se le considera como el mayor auxiliar de los bienes elaborados.

La información que en ella se detalla, es en base de la recopilación, registro y cálculo de los tres elementos de costos: Materiales, Mano de Obra y Gastos de fábrica. Asimismo, en esta hoja pueden registrarse los gastos de operación incurridos en un determinado tiempo, pero queda a criterio de la gerencia si se consideran o no.

La hoja de costos así como los documentos relacionados con la materia prima, mano de obra y gastos de fábrica a usarse en la producción, deben llevar el mismo número de la Orden de Producción, lo que facilitará la anotación de los gastos en la Hoja de Costos.

Una hoja de Costos debe contener por lo menos la siguiente información:

Nombre o razón social de la empresa.

Departamento que lo usará.

Nombre o razón social del cliente.

Producto a fabricarse y cantidad.

Presupuesto y precio de venta.

Fecha de inicio y fecha de término del trabajo

2.2.8 COSTO DE PRODUCCIÓN

La empresa es el instrumento universalmente empleado para producir y poner en manos del público la mayor parte de los servicios existentes en la economía.

La empresa desarrolla su actividad en conexión con otros agentes y esta relación condiciona el cumplimiento del objetivo que motiva su existencia.

Para tratar de alcanzar sus objetivos, la empresa obtiene del entorno los factores que emplea en la producción, tales como las materias primas, maquinarias y equipo, mano de obra, capital, etc.

Toda empresa al producir incurre en unos costos. Los costos de producción están en el centro de las decisiones empresariales, ya que todo incremento en los costos de producción normalmente significa una disminución de los beneficios de la empresa.

De hecho, las empresas toman las decisiones sobre la producción y las ventas a la vista de los costos y los precios de venta de los bienes que lanzan al mercado.

Consideremos por un momento los diferentes tipos de factores productivos que utiliza una empresa para obtener el bien que fabrica. Algunos de estos factores los compra en el mercado en el momento en que los necesita y los incorpora totalmente al producto.

El costo de estos factores es simplemente el precio que se ha pagado por ellos en el mercado, mientras que los costos de producción son el valor del conjunto de bienes y esfuerzos en que se incurren para obtener un producto terminado en las condiciones necesarias para ser entregado al sector comercial. (Hinojosa, 2008)

Los costos de producción están representados por las erogaciones que se capitalizan para conformar el costo de los productos fabricados.

En el proceso productivo pueden definirse claramente tres elementos integrales de dicho costo; son los denominados elementos fundamentales del costo de producción, aquellos indispensables para determinar el costo de producir un bien. (Pavón Barajas, 2010)

TIPOS DE COSTOS DE PRODUCCIÓN

Continua (Hinojosa, 2008)

Costos Fijos (CF)

Los costos fijos son parte de los costos totales que no varían en el corto plazo con la cantidad producida. Incluyen todas las formas de remuneración u obligaciones resultantes del mantenimiento de los recursos fijos de la producción que se emplean en una cantidad fija en el proceso productivo.

Los costos fijos deben pagarse aunque la empresa no produzca y no varían aunque varíe la producción, permaneciendo constantes para un volumen establecido de productos o servicios, como el alquiler o la renta que se paga por las instalaciones, los sueldos del personal administrativo, las primas del seguro contra incendio, depreciación, impuestos, etc.

Los gastos que no varían con el nivel de producción, se denominan costos fijos totales (CFT).

Costos Variables (CV)

Los costos variables son la parte de los costos totales que varían en el corto plazo según cambia la producción.

Proviene de todos los pagos aplicados a los recursos que varían directamente en función del volumen de producción; es decir, el valor de las materias primas que se utilicen en función del número de productos, la energía consumida, los salarios pagados al personal de producción, servicio, mantenimiento y en general cualquier tipo de gasto que igualmente puede variar en función de lo producido.

Costo Total (CT)

El costo económicamente hablando, representa, en términos generales toda la inversión necesaria para producir y vender un determinado artículo, por tanto para obtener el costo total es necesario incorporar los costos de Administración, de Distribución (ventas), de Financiamiento y otros costos; con lo cual se obtendrá el costo total (costo técnico) o final por unidad de producción del período.

Costo Unitario (Cu)

Representa lo que cuesta producir cada unidad. Para esto es importante que tomemos en cuenta tanto los costos fijos como los costos variables. Para calcular cuánto es el costo unitario dividimos el costo total entre la cantidad de unidades que se van a producir.

Costo Marginal (CMA)

Es el aumento del costo total (CT) necesario para producir una unidad adicional del bien.

2.2.9 ELEMENTOS FUNDAMENTALES DEL COSTO DE PRODUCCIÓN

Como ya hemos dicho, son los costos que se generan en el proceso de transformar las materias primas en productos terminados.

(Pavón, 2010) Definió así los tres elementos:

MATERIA PRIMA

Son los materiales que serán sometidos a operaciones de transformación o manufactura para su cambio físico y/o químico, antes de que puedan venderse como productos terminados. Se divide en:

Materia Prima Directa (MPD): se denominan materiales directos y su costo se ha considerado como primer elemento integral del costo de producción, por cuanto constituyen la base de la elaboración y la transformación del producto.

Materia prima Indirecta (MPI): Son aquellos materiales necesarios para la fabricación del producto pero que no forman parte integral del mismo, ya sea porque se utilizan como simple suministro de fabricación, o como elemento secundario requerido dentro del proceso, como, por ejemplo, combustibles, pegantes, lubricantes, adhesivos, aceites, elementos de mantenimiento y reparación de maquinaria y equipo, materiales de aseo, etc.

Es decir, su uso dentro de éste es irrelevante o su valor poco significativo.

En resumen, se consideran materiales directos aquellas materias primas y demás materiales que intervienen directamente en la fabricación del producto formando parte integral del mismo.

Es decir, físicamente se convierten en parte del producto terminado, y que cumplen las siguientes características:

Son fácilmente identificables con el producto que se fabrica.

Su valor es significativo.

Su uso es relevante dentro del producto.

MANO DE OBRA

Mano de obra Directa (MOD): El proceso de transformación de los materiales en producto terminado requiere la participación del recurso humano, servicio por el cual la empresa paga una remuneración denominada salario y que a su vez genera o representa una serie de derechos y beneficios consagrados por la Ley en favor de los trabajadores.

Es importante señalar que los trabajadores de producción son de diversas clases; algunos de ellos intervienen de manera directa en la fabricación de los productos, ya sea manualmente o mediante el accionamiento de máquinas encargadas de la transformación de las materias primas y demás materiales en producto acabado.

Del concepto de mano de obra directa se exceptúa el pago que se haga a los trabajadores directos de producción por el tiempo de actividad no productiva; es decir, tiempo ocioso, tiempo inactivo.

La suma de los dos primeros elementos fundamentales del costo, materiales directos y mano de obra directa, es conocida generalmente en los medios industriales como costo primo.

Mano de obra Indirecta (MOI): La mano de obra indirecta es el valor del salario básico, prestaciones sociales y aportes patronales, generado por el

servicio o la actividad prestada por el personal de producción que no interviene directamente en la transformación de las materias primas y demás materiales en producto terminado.

Como, por ejemplo, labores de aseo de planta, vigilancia, mantenimiento de maquinaria y equipo, supervisión, dirección de fábrica, labores administrativas de producción, etc.

Al costo de mano de obra indirecta se le da el tratamiento de un costo indirecto de fabricación (CIF).

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN

De esta forma, los CIF, conocidos también como costos generales de fabricación, gastos generales de producción, carga fabril, sobrecarga, overhead o gastos generales de manufactura.

Estos costos, junto con los materiales indirectos y la mano de obra indirecta, sin duda necesarios para garantizar la buena marcha de la producción, pero cuya identificación con el producto ofrece algún grado de dificultad, conforman el grupo de los CIF que constituye el tercer elemento integral del costo de producción del período.

Tales como servicios públicos, alquiler de planta, arrendamiento de las oficinas de producción, seguros de planta, entre otros.

La suma de los costos por concepto de mano de obra directa y costo indirecto de fabricación es generalmente conocida como costo de conversión, o costo de procesamiento.

Es decir, el necesario para transformar los materiales en producto terminado.

2.3 Definición de Términos

Costo

El costo en un contexto amplio, es el valor monetario que se debe dar para producir algo, de la suma de Recursos y esfuerzos que han de invertirse para la producción de un Bien o de un servicio.

Materia prima

Se define como materia prima a los elementos que intervienen en la en la fabricación de un producto. La materia prima es todo aquel elemento que se transforma e incorpora en un producto o servicio final.

Sistema

Un sistema es un conjunto de funciones que trabajan con un mismo propósito, y que puede ser ideal o real.

Mano de obra

Se conoce como mano de obra al esfuerzo físico y mental que se pone al servicio de la fabricación o transformación de un de un bien o servicio. El concepto también se utiliza para nombrar al costo de este trabajo.

Producto

Se puede decir que es lo que el comprador recibe cuando efectúa un acto de compra: el producto propiamente dicho (bien o servicio), después de haber pasado por una transformación.

Producción

Se denomina producción a la actividad destinada a la fabricación, elaboración para obtener el bien o servicio.

Costos incurridos o de inversión

La inversión está representada en tiempo, en sacrificio, a la vez que en recursos o en capital. El costo de inversión, pues representa los factores técnicos que intervienen en la producción del bien medido en dinero.

CAPITULO III

MARCO METODOLOGICO

III. MARCO METODOLÓGICO

3.1 Tipo y diseño de la investigación

3.1.1 Tipo de Investigación

La presente investigación es de tipo descriptivo – aplicativo. Es descriptivo porque se dará a conocer los costos de producción en la imprenta JUAN JAHIR, y al mismo tiempo nos permitirá describir los resultados obtenidos y también el porqué de la situación en la que se encuentra, y es aplicativo; en la medida que se realiza la propuesta, diseño y la implementación del sistema de costos por órdenes específicas en Excel.

3.1.2 Diseño de Investigación

El diseño de nuestra investigación se basa en la realidad problemática que presentan diversas microempresas que están dentro del sector imprenta, para conocer verdaderamente los elementos que incurren en el costo de producción para cada orden.

Nuestro diseño de investigación es transversal descriptivo y transversal explicativo.



Dg: Diagnosticar

Id: Identificar

D: Diseñar

Im: Implementar

3.2 Población y muestra

3.2.1 Población

La población de la presente investigación por ser microempresa está constituida por la totalidad de los trabajadores de la imprenta “Juan Jahir”, los cuales son 04.

3.2.2 Muestra

Por ser una población poco significativa, en nuestra muestra se tomó la totalidad de los trabajadores de la imprenta “Juan Jahir”.

3.3 Hipótesis

Con la implementación de un sistema de costos por órdenes específicas en Excel se podrá determinar con más eficiencia el costo de producción en la imprenta Juan Jahir.

3.4 Variables

Variable Independiente

Sistema de Costos por Órdenes Específicas

Variable Dependiente

Costo de Producción

3.5 Operacionalización

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	TECNICAS	INSTRUMENTOS
SISTEMA DE COSTOS POR ORDENES DE PRODUCCION	COSTOS PARA CADA ORDEN.	RANGO DISTINTIVO.	OBSERVACION	FICHA DE OBSERVACIÓN
	CANTIDAD ESPECÍFICA DEL PRODUCTO.	RANGO DE CANTIDAD.	ENTREVISTA	GUIA DE ENTREVISTA
		TIPO DE EQUIPAMIENTO PARA DISTINTA PRODUCCION.		
COSTO DE PRODUCCIÓN	ELEMENTOS IDENTIFICABLES.	MATERIA PRIMA	ENTREVISTA	GUIA DE ENTREVISTA
		MANO DE OBRA		
		COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION		

3.6 Procesamiento de datos

Para dar solución a nuestro proyecto de investigación, del tipo descriptivo, donde se recopiló toda la información relevante.

3.7 Métodos técnicas y recolección de datos

Nuestro análisis se realizará con los datos obtenidos mediante la entrevista al dueño y al personal de la empresa de forma clara y precisa.

Con los datos recopilados, se procederá al tratamiento de información, permitiendo presentar de manera resumida y detallada todo lo referente al tema investigado.

3.7.1 Técnicas de recolección de datos

Entrevista

Realizamos esta técnica porque nos permitió obtener datos del proceso de producción de la imprenta, esta fue dirigida al propietario de dicha empresa, la cual nos permite un contacto más directo que la encuesta ya que preguntamos interrogantes más concretas y el entrevistado se exprese de la forma más precisa.

Observación

Esta técnica nos ayudó a saber cómo es el uso de los bienes, registros del control de la elaboración de los productos, tomando información necesaria para el posterior análisis e interpretación en el desarrollo de la investigación sobre la producción.

3.7.2 Instrumentos de recolección de datos

Guía de entrevista

Este instrumento se aplicó para obtener datos del dueño y de los trabajadores de la imprenta Juan Jahir, para luego convertirla en información del trabajo de investigación.

Es una estrategia que nos permite visualizar de una manera global un tema a través de una serie de preguntas las cuales nos brinden una respuesta específica.

Ficha o Guía de observación

La guía de observación es un instrumento que nos orienta a centrar nuestra atención sobre el problema a tratar.

CAPITULO IV

ANALISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS INSTRUMENTOS

IV. ANALISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS INSTRUMENTOS

4.1 ENTREVISTA APLICADA AL PROPIETARIO DE LA EMPRESA

OBJETIVO: Recopilar información para implementar el proceso de órdenes específicas y poder determinar el costo de producción de los productos en la imprenta JUAN JAHIR.

**1. ¿En qué régimen tributario se encuentra su empresa? ¿Por qué?
Explique**

Esta empresa actualmente se encuentra en Régimen Único Simplificado (RUS).

Porque es una empresa familiar la cual nos permite tener ingresos diarios para solventar nuestras necesidades.

2. ¿Cuántos trabajadores tiene en su empresa y como están distribuidos para realizar el trabajo? Comente

Tiene 03 trabajadores y yo como propietario también trabajo aquí lo cual hace un total de 04.

01 trabajador que soy yo me dedico a diseñar todos los trabajos.

01 trabajador se dedica a la recepción de pedidos.

02 trabajadores se dedican a elaborar los pedidos.

3. ¿Cuáles son los trabajos realizados en la empresa?

En ésta empresa elaboramos los productos como: programas, invitaciones, almanaques, llaveros, folletos, volantes, tarjetas de presentación, cuadros de promoción, etc.

4. ¿Cuáles son los productos de mayor demanda en su empresa?

Los productos que mayor demanda tenemos aquí son las invitaciones y los programas, ya que siempre las necesitan para todo tipo de evento social, los volantes que sirven para realizar sus propagandas.

5. ¿La empresa realiza presupuestos de los costos a incurrir antes de atender los pedidos? Si la respuesta es no detalle el por qué.

A veces sí, pero solo a los productos que más demanda tienen dentro de nuestra empresa y en los demás solo se realiza el presupuesto de los productos empíricamente.

6. ¿Cómo calcula sus costos de producción?

Lo calculo en base a los materiales que compramos y que se utilizan para realizarlos.

7. ¿Conoce usted el sistema de costos por órdenes específicas?

No

8. ¿Se realiza el control de ingreso y salida de mercadería del almacén a través de un kardex?

No

9. ¿Conoce usted si su empresa genera utilidades?

Desde mi punto de vista si genera utilidades ya que con ello hemos podido comprar una nueva impresora y además puedo solventar los gastos que tenemos diariamente y el salario de mis colaboradores, pero muchas veces como los trabajos son a crédito no nos alcanza para pagar o comprar más material.

10. ¿Cree usted que El sistema de costos por órdenes específicas proporcionará algún beneficio en el crecimiento económico de la empresa?

De acuerdo a como ustedes me explican como es este sistema creo que sí beneficiaría mucho al crecimiento económico de mi empresa y también a mantener un control adecuado y a la vez tener un poco más de certeza y conocimiento sobre mis costos incurridos en los productos que realizamos.

4.2 ANÁLISIS DE LA ENTREVISTA AL PROPIETARIO

Después de aplicada la entrevista al propietario de la imprenta Juan Jahir, a la cual se hizo el análisis pregunta por pregunta cada una con su respectiva respuesta, para poder tener una mayor claridad de la situación en la que se encuentra la empresa.

Esta entrevista permitió determinar que la empresa no realiza un determinado presupuesto de los costos incurridos para cada orden específica sino que solo lo hace para algunos productos y los demás los calculan empíricamente.

Un aspecto importante que podemos analizar aquí es que la imprenta tiene un mal cálculo de sus costos de producción ya que solo toma en cuenta los materiales que compran y que utilizan; es decir la materia prima, dejando de lado los costos por mano de obra y sus gastos indirectos de fabricación.

No conoce que es un sistema de costos por órdenes específicas lo cual genera un problema para controlar los costos de producción de los distintos productos y carece de información necesaria para el proceso de toma de decisiones de manera oportuna.

No existe un control de materiales ya que no tienen un almacén de materiales separado del área donde atienden y producen, para lo cual no se lleva un control adecuado de las entradas y salidas de materiales.

El nivel de utilidades no cubre la perspectiva.

4.3 FICHA DE OBSERVACIÓN

CRITERIO/COMPORTAMIENTO	SI	NO
Se recepciona el pedido u orden de compra bajo lineamientos del cliente.	X	
Se hace un costeo específico para cada orden de pedido.		X
Al ingresar la mercadería tienen un control.		X
La mercadería se procesa con tiempos establecidos y formatos que midan el avance.		X
Se determina cual es el costo real del pedido considerando los tres elementos del costo.		X
Se analiza el nivel de ventas.	X	
Los precios van de acuerdo al mercado.	X	
Al vender los productos obtienen alguna ganancia.	X	
Se realiza un análisis de la información contable – financiera.		X

4.4 ANÁLISIS DE LA FICHA DE OBSERVACIÓN

Después de una observación muy minuciosa en la imprenta Juan Jahir podemos decir que se recepcionan los pedidos para cada orden con sus respectivos detalles pero no con los documentos adecuados que deben tener.

No se tiene un control exacto de la mercadería, además no determina sus costos reales analizando los tres elementos del costo, sino lo calculan empíricamente o a valor de mercado.

El nivel de ventas no se tiene muy en cuenta, que si calculan cuantos pedidos tienen pero no lo hacen mensualmente para saber sus ganancias o pérdidas.

CAPITULO V

PROPUESTA

DE

INVESTIGACIÓN

V. PROPUESTA DE INVESTIGACIÓN

5.1 Fundamentación

Con esta propuesta, lo que se busca es la implementación de un sistema de costos por órdenes específicas en el programa Microsoft Office Excel, en la imprenta Juan Jahir, para el buen funcionamiento de su empresa y además le servirá como herramienta indispensable a la hora de realizar un costeo preciso para sus productos y así saber cuál es su costo de producción.

Para el diseño de nuestro sistema de costos por órdenes específicas, se aplicarán conocimientos obtenidos en el curso de computación, el uso de este sistema se va centrar en los diversos procesos para la fabricación de los productos, desde el momento en se compra la materia prima, mano de obra hasta llegar así a su costo de producción total.

Los materiales que se van a utilizar son productos intangibles, los documentos necesarios estarán contenidas dentro de MS Excel, ya que esto es una herramienta de fácil acceso y manejo para todas las personas.

En cuanto al funcionamiento de este sistema tendrá sus propias reglas de seguridad y un manual práctico para su uso adecuado.

Para la ejecución del sistema se podrá observar el comportamiento de los costos y la eficiencia del sistema, verificando siempre que el proceso se lleve de manera adecuada ingresando los datos reales para luego constatar su verdadero costo de producción.

En cuanto a las ventajas podemos decir y afirmar que no realizarán ningún tipo de gasto económico, ya que el adquirir un software contable los costos son muchas veces elevados, también descartaremos el costo para la

capacitación, entre otros aspectos importantes que se necesitan para el manejo del mismo.

5.2 Objetivo

Diseñar un sistema de costos de manera confiable identificando los tres elementos que intervienen en el costo de producción de cada pedido en la empresa.

5.3 Diseño del Sistema

Este sistema fue diseñado para darle una amplia facilidad de control a su empresa y para el uso adecuado de los elementos que intervienen en la producción de los diferentes pedidos dentro de la imprenta Juan Jahir.

Este sistema será confiable porque permitirá al propietario y colaboradores determinar los costos reales que incurren en la fabricación de los diferentes pedidos, y no solo eso sino que será relevante porque de esa manera puedan tomar mejores decisiones a la hora de ofrecer sus productos y además será oportuno ya que contribuirá a la solución de los problemas relacionados con la determinación de costos a la hora de atender un pedido y así mismo ayudará al crecimiento de la empresa.

A continuación se explica y visualiza lo que contiene el sistema de costos que realizamos:

El sistema de costos por órdenes específicas se realizó en hojas de cálculo de Excel, utilizando sólo un libro, este lleva por nombre "SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES ESPECÍFICAS".

El sistema cuenta con varias secciones que le permite conocer acerca de los costos incurridos en el proceso.

Imagen N° 01

Al ingresar al sistema se observará una hoja principal llamada “PRINCIPAL”, la cual se visualiza de la siguiente manera:



Imagen N° 02

En otra hoja sección del mismo libro encontraremos la hoja llamada “TABLAS DE AYUDA”, la cual contiene todas las tablas de la página de Sunat para un mejor manejo de información, se visualiza así:

CODIGO	DESCRIPCIÓN
DEPOS.	DEPÓSITO EN CUENTA
GIRO	GIRO
EFFECT.	EFFECTIVO, POR OPERACIONES EN LAS QUE NO EXISTE OBLIGACIÓN DE UTILIZAR MEDIOS DE PAGO

CODIGO	DESCRIPCIÓN
DNI	DOCUMENTO NACIONAL DE IDENTIDAD (DNI)
RUC	REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES (RUC)

CODIGO	DESCRIPCIÓN
BCP	BANCO CENTRAL DEL PERÚ
BSKP	BANCO SCOTIABANK PERÚ
BCONT	BANCO CONTINENTAL
BNAC	BANCO DE LA NACIÓN

CODIGO	DESCRIPCIÓN
01	MERCADERÍA
02	PRODUCTO TERMINADO
03	MATERIAS PRIMAS
04	MATERIALES INDIRECTOS (AUXILIARES)
05	ENVASES Y EMBALAJES
06	SUMINISTROS DIVERSOS

CODIGO	DESCRIPCIÓN
KG	KILOGRAMOS
UNID	UNIDADES
LT	LITROS
CAJ	CAJAS
MILL	MILLARES
MTR	METROS
OTRO	OTROS (ESPECIFICAR)

CODIGO	DESCRIPCIÓN
OTRO	Otros (especificar)
FT	Factura
RH	Recibo por Honorarios
BV	Boleta de Venta
RC	Recibo por servicios públicos de suministro de energía eléctrica, agua, teléfono, telex y telegráficos y otros servicios complementarios que se incluyan en el recibo de servicio público

CODIGO	DESCRIPCIÓN
RC	REGISTRO DE COMPRA
RV	REGISTRO DE VENTA
DEV.REC.	DEVOLUCIÓN RECIBIDA
DEV.ENT.	DEVOLUCIÓN ENTREGADA
OBS.	OBSEQUIO
RET.	RETIRO

Imagen N° 11

En la siguiente hoja denominada “PAGOS A TRABAJ.”, esta servirá como una hoja de control de tiempo para los trabajadores y al mismo tiempo para sus respectivos pagos o alguna observación que se deba hacer, se visualiza así:

CONTROL DE TIEMPO DE TRABAJO Y PAGOS																
TRABAJADOR	REFERENCIA	ÁREA DE TRABAJO	HORAS A LA SEMANA							CONTROL DE TIEMPO		HORAS TRABAJADAS	PAGO POR HORA	TOTAL PAGOS SEMANAL	N° DE RECIBO POR HONORARIOS	OBSERVACIONES
			ORD. PROD. N°	L	M	M	J	V	S	D	HORA ENTRADA						HORA SALIDA
75822933		Acabados										0	3.13	S/.	-	
75822933		Acabados										0	3.13	S/.	-	
75822933		Acabados										0	3.13	S/.	-	
75822933		Acabados										0	3.13	S/.	-	
75822933		Acabados										0	3.13	S/.	-	
75822933		Acabados										0	3.13	S/.	-	
75822933		Acabados										0	3.13	S/.	-	
75822933		Acabados										0	3.13	S/.	-	
75822933		Acabados										0	3.13	S/.	-	
75822933		Acabados										0	3.13	S/.	-	
75822933		Acabados										0	3.13	S/.	-	
75822933		Acabados										0	3.13	S/.	-	
75822933		Acabados										0	3.13	S/.	-	
75822933		Acabados										0	3.13	S/.	-	
75822933		Acabados										0	3.13	S/.	-	
75822933		Acabados										0	3.13	S/.	-	
75822933		Acabados										0	3.13	S/.	-	
75822933		Acabados										0	3.13	S/.	-	
75822933		Acabados										0	3.13	S/.	-	

Imagen N° 12

En la siguiente hoja denominada “GASTOS”, servirá para registrar los servicios de terceros u otros gastos que incurran en la producción, se visualiza así:

GASTOS DE SERVICIOS, MANTENIMIENTO, OTROS SERVICIOS								
FECHA DE RECEPCION	DOCUMENTO SUSTENTATORIO TIPO	DOCUMENTO SUSTENTATORIO NUMERO	DESCRIPCION	MONTO	FECHA DE VENCIMIENTO	FECHA DE PAGO	SITUACION	NIVEL DE PAGO
							Vencido	NO PAGADO
							Vencido	NO PAGADO
							Vencido	NO PAGADO
							No Vencido	NO PAGADO
							No Vencido	NO PAGADO
							No Vencido	NO PAGADO
							No Vencido	NO PAGADO
							No Vencido	NO PAGADO

Imagen N° 13

En esta sección tenemos la hoja denominada “HOJA DE COTOS”, en la cual se ingresarán todos los costos incurridos anteriormente calculados y se obtendrá el Costo Total de Producción por cada orden de pedido específica, se visualiza de la siguiente manera:

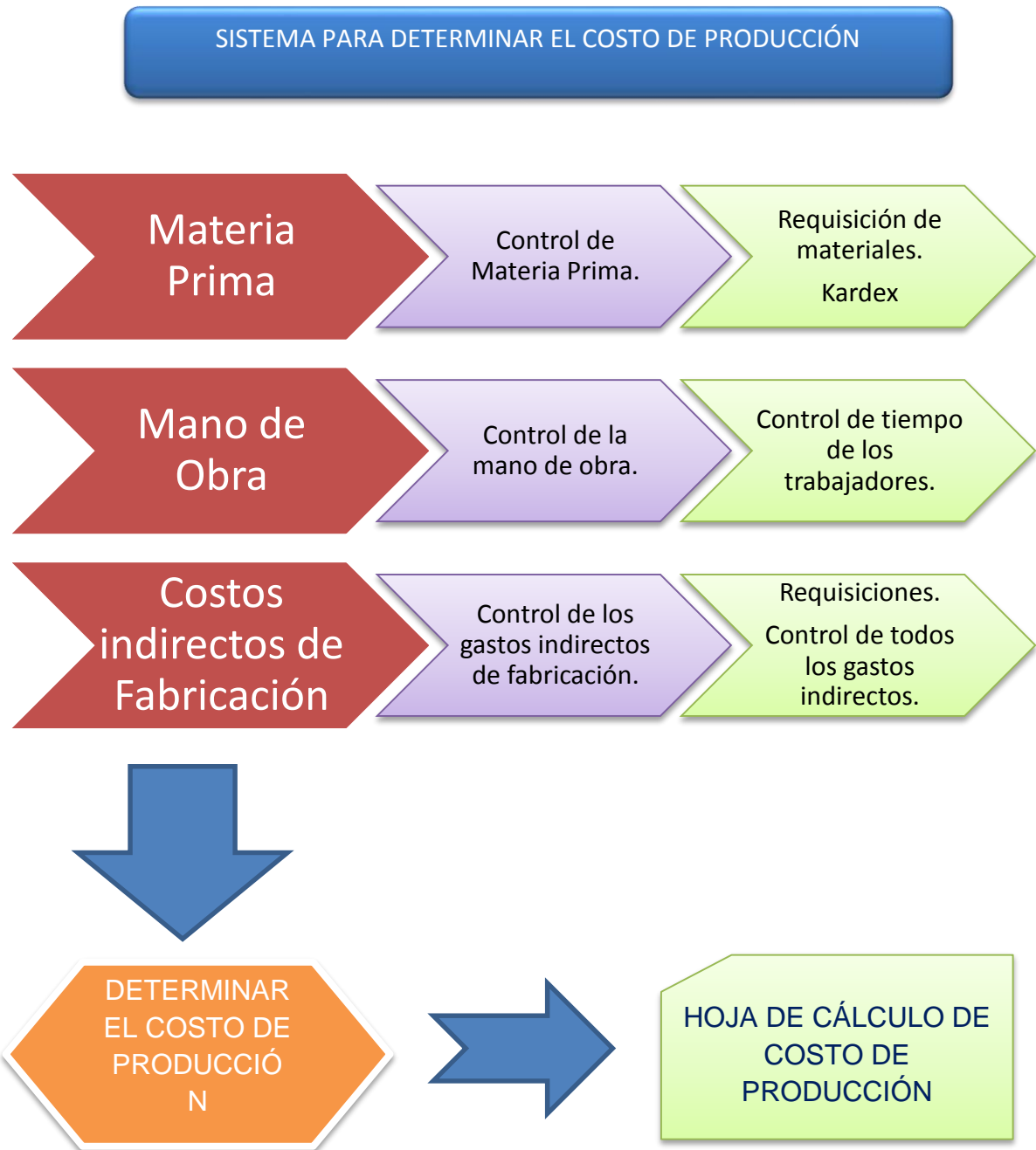
HOJA DE COSTOS								
FECHA DE ENTREGA	REFERENCIA ORD. PROD. N°	CLIENTE CODIGO	COSTOS DE PRODUCCION				TOTAL COSTO DE PRODUCCION	
			MATERIA PRIMA DIRECTA		MOD	CIF		
			Requisiciones	COSTO	COSTO	COSTO - MI		OTROS
								S/. -
								S/. -
								S/. -
								S/. -
								S/. -
								S/. -
								S/. -
								S/. -

Imagen N° 14

En la última hoja denominada “VENTAS”, se ingresarán las ventas del día de los respectivos pedidos para un mejor control de sus ingresos, se visualiza así:

VENTAS								
FECHA DE VENTA	FECHA DE PAGO	CLIENTE	COMPROBANTE DE PAGO		CANTIDAD	DESCRIPCION	C. UNITAR.	TOTAL
		CODIGO	TIPO	NUMERO				
								S/. -
								S/. -
								S/. -
								S/. -
								S/. -
								S/. -
								S/. -
								S/. -

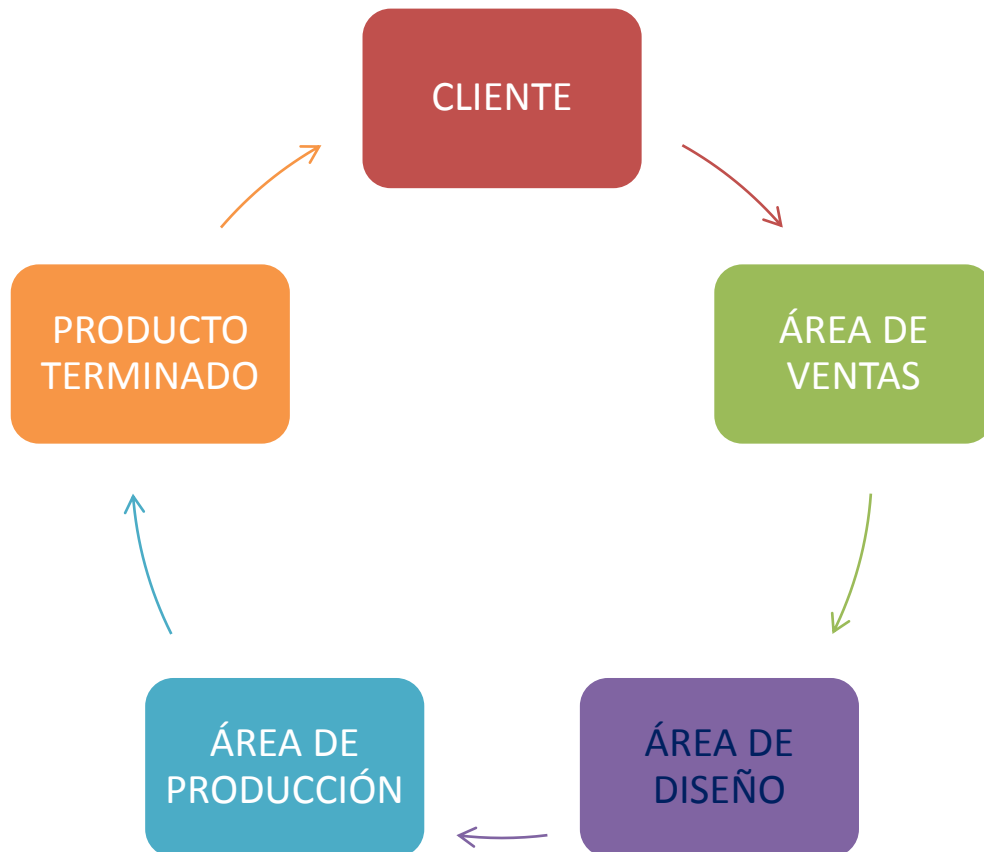
DIAGRAMA N°1



Fuente: Elaboración Propia

DIAGRAMA N°2

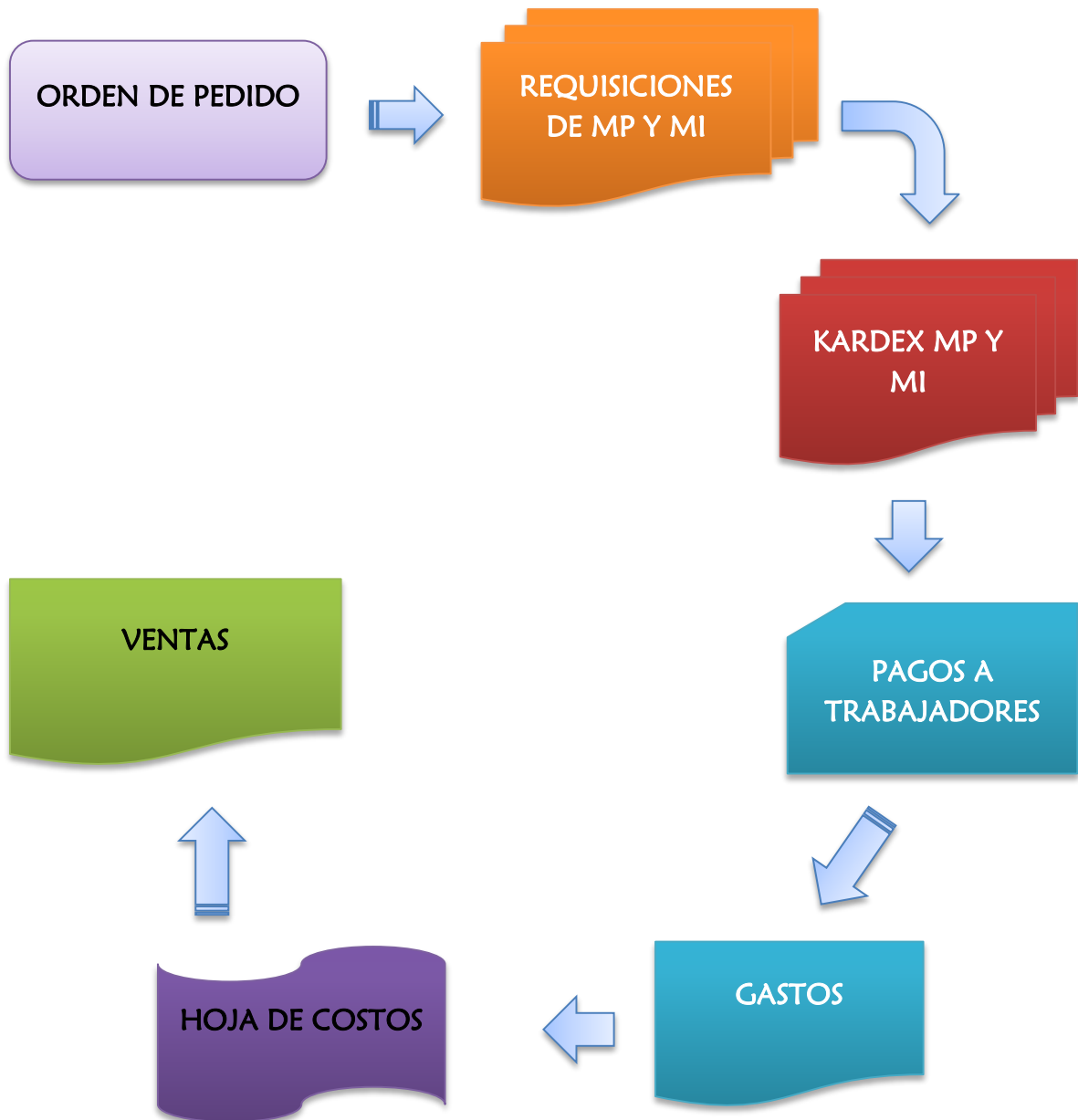
FLUJOGRAMA DEL SISTEMA POR ÓRDENES ESPECÍFICAS



Fuente: Elaboración Propia

DIAGRAMA N°3

FLUJOGRAMA DEL SISTEMA POR ÓRDENES ESPECÍFICAS



Fuente: Elaboración Propia

RESULTADOS
DE LA
APLICACIÓN

➤ Requisición de Materiales Indirectos

REQUISIONES DE MATERIALES INDIRECTOS									
N°	FECHA	REFERENCIA ORD. PROD. N°	CODIGO	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCION	COSTO UNITARIO	TOTAL	APROBADO POR
001	29/10/2016	001	GRP	1	CAJ	caja de graphas	3.00	S/. 3.00	Senmache Gonzales Ju
								S/. -	0
								S/. -	0
								S/. -	0
								S/. -	0
								S/. -	0
								S/. -	0
								S/. -	0
								S/. -	0
								S/. -	0
								S/. -	0
								S/. -	0
								S/. -	0
								S/. -	0
								S/. -	0
								S/. -	0
								S/. -	0

➤ Kardex de Materia Prima

Registro de inventario en Unidades Fisicas y Valorizadas de Materiales Directos														
FECHA	DESCRIPCION D OPERACION	COMPROBANTE DE PAG		CODIGO	DESCRIPCION	UNIDAD MEDIDA	ENTRADAS			SALIDAS			CANTIDAD	
		TIPO	NUMERO				CANTIDAD	C. UNITAR.	TOTAL	CANTIDAD	C. UNITAR.	TOTAL		
29/10/2016	Inventario Inicial				inventario inicial		0		S/. -				S/. -	
29/10/2016	Compra	BV	001-248	PAPCUH	un millar de papel cuché	MILL	1	38.00	S/. 38.00				S/. -	1
29/10/2016	Compra	BV	001-248	PAPCUH	un ciento de cuché	OTRO	1	3.80	S/. 3.80				S/. -	1
29/10/2016	Compra	BV	001-248	PAPOFIC	bond oficio de 56gr	MILL	1	25.00	S/. 25.00				S/. -	1
29/10/2016	Compra	BV	001-248	PAPOFIC	un ciento bond oficio de 56gr	OTRO	1	2.50	S/. 2.50				S/. -	1
29/10/2016	salida	BV	001-248	PAPCUH	un millar de papel cuché	MILL			S/. -		1	38.00	S/. 38.00	0
29/10/2016	salida	BV	001-248	PAPCUH	un ciento de cuché	OTRO			S/. -		1	3.80	S/. 3.80	0
29/10/2016	salida	BV	001-248	PAPOFIC	bond oficio de 56gr	MILL			S/. -		1	25.00	S/. 25.00	0
29/10/2016	salida	BV	001-248	PAPOFIC	un ciento bond oficio de 56gr	OTRO			S/. -		1	2.50	S/. 2.50	0
									S/. -				S/. -	
									S/. -				S/. -	
									S/. -				S/. -	
									S/. -				S/. -	
									S/. -				S/. -	

➤ Pago a trabajadores

CONTROL DE TIEMPO DE TRABAJO Y PAGOS															
TRABAJADOR		REFERENCIA	ÁREA DE	HORAS A LA SEMANA							CONTROL DE TIEMPO		HORAS	PAGO PC	TOTAL PAG
NOMBRE	DNI	ORD. PROD. N°	TRABAJO	L	M	M	J	V	S	D	HORA ENTRADA	HORA SALIDA	TRABAJADAS	HORA	SEMANAL
Senmache Gonzales J	76164233		Dueño y diseñador	8	8	8	8	8	8				✓	48	6.25 300.00
Morales Fabiola	74986194		Atención de pedidos	8	8	8	8	8	8				✓	48	3.13 150.00
Gonzales Farro Lissett	75822933		Acabados	8	8	8	8	8	8				✓	48	3.13 150.00
Urdiales García Bryan	75822933		Acabados	8	8	8	8	8	8				✓	48	3.13 150.00
	75822933		Acabados										✗	0	3.13 -
	75822933		Acabados										✗	0	3.13 -
	75822933		Acabados										✗	0	3.13 -
	75822933		Acabados										✗	0	3.13 -
	75822933		Acabados										✗	0	3.13 -
	75822933		Acabados										✗	0	3.13 -
	75822933		Acabados										✗	0	3.13 -
	75822933		Acabados										✗	0	3.13 -
	75822933		Acabados										✗	0	3.13 -

➤ **Gastos**

GASTOS DE SERVICIOS, MANTENIMIENTO, OTROS SERVICIOS

FECHA	DOCUMENTO SUSTENTATORIO		DESCRIPCION	MONTO		FECHA DE VENCIMIENTO	FECHA DE PAGO	SITUACION	NIVEL DE PAGO
	TIPO	NUMERO							
31/10/2016	BV	020-1254	placa fotolito	S/.	20.00	03/11/2016	03/11/2016	Vencido	PAGADO
31/10/2016	BV	020-1254	impresión lasser	S/.	70.00	03/11/2016	03/11/2016	Vencido	PAGADO
03/11/2016	BV	020-1352	refilado	S/.	2.00	03/11/2016	03/11/2016	Vencido	PAGADO
								No Vencido	NO PAGAD
								No Vencido	NO PAGAD
								No Vencido	NO PAGAD
								No Vencido	NO PAGAD
								No Vencido	NO PAGAD
								No Vencido	NO PAGAD
								No Vencido	NO PAGAD

➤ **Costo de Producción Total**

HOJA DE COSTOS

FECHA DE ENTREGA	REFERENCIA	CLIENTE	COSTOS DE PRODUCCION						TOTAL COSTO DE PRODUCCION
			MATERIA PRIMA DIRECTA		MOD	CIF			
			Requisiciones	COSTO	COSTO	COSTO - MI	OTROS		
04/11/2016	01-2016	76164234	1	69.30	35.00	3.00	92.00	S/.	199.30
								S/.	-
								S/.	-
								S/.	-
								S/.	-
								S/.	-
								S/.	-

➤ **Ventas**

VENTAS

FECHA DE PAGO	CLIENTE	COMPROBANTE DE PAGO		CANTIDAD	DESCRIPCION	C. UNITAR.	TOTAL
		CODIGO	TIPO					NUMERO
04/11/2016	76164234	BV	001-156	1	millar de programas cuché full color dos hojas	S/.	199.30
						S/.	-
						S/.	-
						S/.	-
						S/.	-
						S/.	-
						S/.	-
						S/.	-

CONCLUSIONES

Y

RECOMENDACIONES

VII. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

7.1 Conclusiones

Una vez llevado a cabo los respectivos estudios en la imprenta “Juan Jahir” de la ciudad de Chiclayo llegamos a las siguientes conclusiones:

Se diagnosticó que la imprenta “Juan Jahir”, no tiene un control adecuado en el proceso de producción, el cual no le permite tener el costo de producción exacto.

Se identificó que los factores influyentes para no calcular bien su costo de producción es la falta de conocimientos acerca de este, ya que lo establecen empíricamente de acuerdo al mercado o solo a los materiales dejando de lado los demás costos, lo que afecta el costo real.

La imprenta no cuenta con un sistema de costos adecuado, que le permita conocer los costos y gastos incurridos en la fabricación de sus productos.

La propuesta de diseñar un sistema de costos por órdenes específicas se obtendrá mejores resultados, ya que de una manera práctica y sencilla se muestra en hojas de Excel el cálculo de sus costos por cada pedido, y además contará con información más precisa.

La implementación de un sistema de costos por órdenes específicas para determinar su costo de producción real permitirá a la imprenta tomar mejores decisiones, asegurando de esta manera su continuidad y posicionamiento dentro del mercado.

7.2 Recomendaciones

Teniendo en cuenta las conclusiones planteadas, se recomienda:

Llevar un control más estricto en todos sus materiales directos e indirectos, para que puedan saber con qué materiales cuenta la empresa o en todo caso hacer nuevos pedidos.

Tener siempre en cuenta los costos en los que se va a incurrir antes de atender un pedido y a la hora comenzar su proceso de producción, para conocer si se está obteniendo alguna ganancia o una pérdida y poder tomar una mejor decisión de atenderlo o no.

Implementar y aplicar el sistema de costos por órdenes específicas en Excel, en la empresa ya que se acopla a las necesidades de la misma y le permite tomar mejores decisiones, constituyéndose en una herramienta muy importante al momento de determinar los costos.

BIBLIOGRAFÍA

A. Cashin, J., & Ralph, S. P. (30 de Setiembre de 2010). Contabilidad de Costos. En J. Cashin, & P. Ralph, *Teoría y Problemas de Contabilidad de Costos* (pág. 224). Mexico: McGraw-Hill. Obtenido de LIBRO CONTABILIDAD DE COSTOS SERIE SCHAUM-JAMES-A-CASHIN-FL.pdf: <https://contabilidadparatomadecisiones.wikispaces.com/Libro+Contabilidad+de+Costos>

Aguilar Luján, K. M., & Robles Carrión Genara, J. (2013). *APLICACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES PARA OPTIMIZAR EL USO DE LOS RECURSOS EN LA EMPRESA FABRICA DE SUEÑOS SAC*. Trujillo.

Anónimo. (s.f.). *Historia de la Contabilidad de Costos*. Recuperado el 15 de 07 de 2016, de <http://www.eafit.edu.com>

Armijos, T; Saldaña, A. (2012). *Contabilidad de Costos en la empresa MEGAPAN*. Cuenca.

autores, C. d. (2011). *Contabilidad de Costos. Conceptos y Aplicaciones para la toma de decisiones*. La Habana - Cuba: Félix Varela.

Benites, D. (2011). *Implementación de un Sistema de Costeo ABC para la creación de una ventaja competitiva en la empresa "F & F KIDS" S.A.C*. tesis, Trujillo.

Borda Vilorio, J., & Otálora Beltrán, J. (08 de Diciembre de 2013). SISTEMA DE COSTOS ABC: UNA HERRAMIENTA PARA EL PROCESO DE TOMA DE DECISIONES PARA LAS COOPERATIVAS DE AHORRO Y CRÉDITO DE LA CIUDAD DE BARRANQUILLA. *Revista Civilizar de Empresa y Economía*, 41-58.

Carbonel Lobato, M. A., & Chévez Dávila, H. (2009). *Determinación de los costos de producción de arroz cultivado por hectárea en el distrito de Ferreñafe para la mejor fijación de su precio de venta. 2009*. Chiclayo: Universidad Señor de Sipán.

Carbonel Lobaton, M. A., & Chévez Dávila, H. (2010). *Determinación de los costos de producción de arroz cultivado por hectárea en el distrito de Ferreñafe para la mejor fijación de su precio de venta - 2009*. Tesis, Universidad Señor de Sipán.

Casusol Burgos, Y. A., & Seminario Mundaca, S. M. (2013). *Propuesta de un sistema de costos de producción para mejorar el nivel de rentabilidad en el restaurant "EL CHOLITO"*. Chiclayo: universidad señor de sipan.

Chacon, G. (2007). La Contabilidad de Costos, los Sitemas de Control de Gestion y la Rentabilidad Empresarial. *Actualidad Contable Faces*, 15.

Damián Quiróz, D. R. (2010). *Diseño de un sistema de costos por órdenes de producción para mejorar la rentabilidad de la micro empresa "Industria Gráfica Damián" de la ciudad de Chiclayo, 2010*. Chiclayo: Universidad Señor de Sipán.

Díaz Santana, J. (2013). Metodología para determinar el costo de la Produccion en las lineas de ensamble. *Epistemus*, 2.

García , J; Bustamante , T. (2000). *Contabilidad de costos*. Mexico: McGraw-Hill Interamericana.

García Betancourt, E. V. (2011). *Implementar un sistema de costos por procesos para la fábrica de carrocerías metálicas Zamora ubicada en Alangasí - Provincia Pichincha*. tesis, Quito - Ecuador.

García L, M. J. (2010). La Contabilidad de Costos y la Rentabilidad en la Pyme. *Contaduría y Administración*, 49.

Gómez, G. (11 de 09 de 2002). *Historia de los costos en Contabilidad*. Recuperado el 01 de 07 de 2016, de <http://www.gestiopolis.com>

Gomez, G. (28 de 04 de 2008). *Historia de la Contabilidad de Costos*. Recuperado el 10 de 05 de 2016, de <http://www.eafit.edu.com>

Gómez, O. (2001). *CONTABILIDAD DE COSTOS*. Bogotá - Colombia: McGRAW-HILL INTERAMERICANA, S.A.

Guillén Farfán, G. P. (2012). *DETERMINACIÓN DEL COSTO DE FABRICACIÓN DE MUEBLES EN LA EMPRESA "LA MADERA"*. Cuenca-Ecuador.

Hinojosa, M. A. (10 de 09 de 2008). *Gerencie*. Obtenido de <http://www.gerencia.com/los-costos-de-produccion.html>

Isidro Chambergo, G. (2012). *SISTEMAS DE COSTOS, DISEÑO E IMPLEMENTACIÓN EN LAS EMPRESAS DE SERVICIOS, COMERCIALES E INDUSTRIALES*. Breña: Pacifico Editores.

Isidro Chambergo, Guillermo. (2012). *Actualidad empresarial*. Obtenido de Obligatorio de implementar un sistema de contabilidad de costos: http://aempresarial.com/servicios/revista/269_5_GBTPPFSGZQZWHCCHPOQNZPDFYLLTJYFPZYFPEXVEOVAWXDDMRU.pdf

Leon Pucha, A. L., & Vasquez Matailo, M. M. (2007). *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. Loja - Ecuador: Universidad Nacional de Loja.

Lopez Vasquez, R. J. (s.f.). *Material de apoyo de contabilidad de costos I*.

Malca Díaz, H. O., & Ocaña Coronel, J. Y. (2014). DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES ESPECÍFICAS DE TRABAJO EN LA EMPRESA TERNOS JUNIOR S.R.Ltda., PARA MEJORAR SU RENTABILIDAD - 2014. *Horizonte empresarial*, 17.

Martínez, L. A. (2009). *Diseño e implementación de un sistema de costos por órdenes de producción*. Pereira - Colombia.

Medina, R. A. (Septiembre de 2007). Sistema de Costos un Proceso para su Implementacion. Manizales, Colombia: Universidad Nacional de Colombia.

Morales Gonzáles, N. D., & Balcazar Paiva, E. S. (2013). *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*. Tesis, Universidad Señor de Sipán, Chiclayo.

Morillo Moreno, M. C., & Pulido Dianosky, Y. (2006). Diseño de un sistema de acumulación de costos para la industria panadera. *Revista de Ciencias Sociales Vol. 12 (2)*,.

Paiva, E; Morales, N;. (2013). Chiclayo.

Pastrana Pastrana, A. J. (2012). *Contabilidad de costos*. Argentina: El Cid Editor.

Pavón Barajas, H. (2010). *FUNDAMENTOS DE COSTOS*. México: Alfaomega Grupo Editor.

Perera Gonzáles, O. (27 de 05 de 2010). *gestiopolis*. Recuperado el 07 de 06 de 2016, de <http://www.gestiopolis.com>

Rincón, C ; Villarreal, F. (2000). *Costos: decisiones empresariales*. Ecoe Ediciones.

Rivero Zanatta, J. P. (2015). *Costos y Presupuestos: reto de todos los días*. Lima: Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas (UPC).

Rodríguez Medina, G., Chávez Sánchez, J., Belkis, R. C., & Chirinos González, A. (2009). *Gestión de Costos de Producción en el Sector Metalmeccánico de la región Zulia*.

Sanchez Barraza, B. (2009). *Quipukama UMSM*. Obtenido de Problemática de Conceptos de Costos y Clasificación de Costos:
<http://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtual/publicaciones/quipukamayoc/2009/segundo/pdf/a10v16n32.pdf>

Sánchez, J. (2002). *ciberconta*. Obtenido de Análisis de rentabilidad de la empresa: <http://www.5campus.com/leccion/analisis>

Sinisterra Valencia, G. (2000). *Contabilidad de costos*. Ecoe Ediciones.

Valverde Cabrera, M. L., & Saldaña Salcedo, K. G. (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”*. . Trujillo: Universidad Privada Antenor Orrego.