



**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
ECONÓMICAS Y FINANCIERAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD
CON MENCIÓN EN FINANZAS**

TESIS

**IMPLEMENTACIÓN DE LOS COSTOS POR ÓRDENES EN LA DETERMINACIÓN
DEL VALOR DE VENTA DE LA EMPRESA COFECCIONES S.A.C.
UBICADA EN EL DISTRITO DE ATE PERIODO 2011**

PRESENTADO POR

**CARPIO AMEZ, SADDAM ABEL
CORCINO LEYVA, JUAN LUCIO
TAIPE HUAMÁN, ROMEHL ALCIDES**

ASESOR

PONCE DE LEÓN CÓRDOVA, CÉSAR ANTONIO

Los Olivos, 2017



**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES ECONÓMICAS
Y FINANCIERAS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD
CON MENCIÓN EN FINANZAS**

**IMPLEMENTACIÓN DE LOS COSTOS POR
ÓRDENES EN LA DETERMINACIÓN DEL VALOR
DE VENTA DE LA EMPRESA CONFECCIONES
S.A.C. UBICADA EN EL DISTRITO DE ATE
VITARTE PERIODO 2011.**

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

PRESENTADA POR:

CARPIO AMEZ, SADDAM ABEL
CORCINO LEYVA, JUAN LUCIO
TAIPE HUAMÁN, ROMEHL ALCIDES

ASESOR

CPC PONCE DE LEÓN CÓRDOVA CESAR ANTONIO

LIMA – PERÚ

2017

SUSTENTADO ANTE LOS SIGUIENTES JURADOS

.....
CPC José Antonio REYES UGAZ
PRESIDENTE

.....
ING. Pavel Otmara TORRES MENDEZ
SECRETARIO

.....
CPC Víctor Fernando CHAVEZ SANCHEZ
VOCAL

.....
CPC Cesar Antonio PONCE DE LEÓN CÓRDOVA
ASESOR

DEDICATORIA

Dedico este estudio de investigación a mi familia por estar conmigo acompañándome en los malos y en los buenos momentos, por enseñarme buenas costumbres y darme valor para seguir adelante en la vida.

RESUMEN

La presente investigación: “implementación de los costos por órdenes en la determinación del valor de venta de la empresa Confecciones S.A.C. ubicada en el Distrito de Ate-Vitarte periodo 2011” tiene como objetivo describir la importancia que tiene el sistema de costos por órdenes para una empresa del tipo de producción por lotes o pedidos.

Actualmente, las empresas de la actividad del sector industrial a través de mejoras continuas, buscan implementar sistemas y nuevas formas de procesos de producción proyectando reducir los riesgos para aumentar los beneficios, es por ello que muchas de estas empresas buscan mejorar sus sistemas de costeo que resulten más adecuados para su tipo de producción.

En el caso de la empresa CONFECIONES S.A.C., dedicada a la confección de prendas de vestir, se busca implementar un sistema de costeo por órdenes de producción el cual es el más adecuado para su línea de producción, ya que esta no es uniforme, puesto que varía según las especificaciones de cada cliente; actualmente la empresa no cuenta con dicho sistema y esto traerá como consecuencia no saber el verdadero capital invertido en una orden de producción, dando como resultado un costo de producción por pedido nada claro y sin saber claramente la inversión real y por consiguiente su rentabilidad real, por ello la presente tesis monográfica tiene como propósito desarrollar conocimiento técnico para la implementación de un sistema de costos por órdenes en la empresa CONFECIONES SAC, determinar claramente que elementos del costo directos o indirectos intervienen en el costo de producción, ya que en la actualidad no se identifican adecuadamente los gastos de fábrica y su método de cálculo es empírico y difícil de determinar.

Palabras clave: Producción, Sistema de costo por órdenes, Costos indirectos.

ABSTRACT

The current investigation: "implementation of the costs by orders in the determination of the sale value of the company Confecciones S.A.C. Located in the District of Ate-Vitarte period 2011 "aims to describe the importance of the cost system for orders for a company of the type of production in batches or orders.

Currently, companies in the industrial sector, through continuous improvement, seek to implement systems and new forms of production processes by reducing risks to increase profits, which is why many of these companies seek to improve their costing systems that are more suitable according to their type of production.

In the case of the company CONFECIONES SAC, devoted to the manufacture of garments, seeks to implement a system of costing by production orders which is the most suitable for its production line, since this is not uniform, since Varies according to the specifications of each customer; Currently the company does not have such a system and this will result in not knowing the true capital invested on a production order, resulting in a cost of production by unclear order and without knowing clearly the real investment and therefore its real profitability, For this reason the current monographic thesis aims to develop technical knowledge about the implementation of a system of costs by orders in the company CONFECIONES SAC, to clearly determine which elements of the direct or indirect cost intervene in the cost of production, since at present The factory costs are properly identified and their method of calculation is empirical and difficult to determine.

Keywords: Production System cost orders, indirect costs.

CONTENIDO

DEDICATORIA.....	i
RESUMEN.....	ii
ABSTRACT.....	iii
CONTENIDO.....	iv
INDICE DE TABLAS.....	vii
INDICE DE FIGURAS.....	ix
INTRODUCCIÓN.....	1
CAPÍTULO I: PLANTEAMIENTO Y FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.....	4
1.1 DETERMINACIÓN DEL PROBLEMA.....	4
1.2 FORMULACION DEL PROBLEMA.....	6
1.2.1 PROBLEMA GENERAL.....	6
1.2.2 PROBLEMA ESPECIFICO ESPECÍFICOS.....	6
1.3 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN.....	6
1.3.1 OBJETIVO GENERAL.....	6
1.3.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS.....	7
1.4 JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA.....	7
1.4.1 JUSTIFICACIÓN.....	7
1.4.2 IMPORTANCIA.....	8
1.5 ALCANCES Y LIMITACIONES.....	9

1.5.1 ALCANCES	9
1.5.2 LIMITACIONES	9
CAPÍTULO II: ASPECTOS TEÓRICOS	11
2.1 ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN.....	11
2.1.1 ANTECEDENTES NACIONALES.....	11
2.1.2 ANTECEDENTES INTERNACIONALES.....	13
2.2 BASES TEÓRICAS.....	16
2.2.1 SECTOR TEXTIL.....	16
2.2.2 EL SISTEMA DE COSTEO POR ÓRDENES	17
2.2.3 MATERIA PRIMA DIRECTA.....	19
2.2.4 MANO DE OBRA DIRECTA	20
2.2.5 COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	23
2.2.6 MATERIA PRIMA INDIRECTA	25
2.2.7 MANO DE OBRA INDIRECTA.....	26
2.2.8 GASTOS GENERALES	27
2.2.9 COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION FIJOS.....	27
2.2.10 COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION VARIABLES.....	27
2.2.11 COSTO TOTAL.....	28
2.2.12 MARGEN DE GANANCIA.....	29
2.2.13 VALOR DE VENTA	30
2.2.14 COSTOS UNITARIOS.....	30

2.2.15	FUNCIONES GENERALES.....	31
2.2.16	PLANEACION.....	32
2.2.17	ORGANIZACION.....	34
2.2.18	DIRECCION.....	35
2.2.19	CONTROL.....	36
2.3	DEFINICION DE TERMINOS BASICOS.....	36
CAPÍTULO III. METODOLOGÍA - CASUÍSTICA.....		40
3.1	DESARROLLO INTEGRAL DE UN CASO.....	40
3.1.1	DATOS GENERALES.....	40
3.1.2	PROCESO DE TRANSFORMACIÓN.....	42
CAPÍTULO IV. INFORME DE LA INVESTIGACIÓN.....		59
4.1	DISCUSIÓN DE RESULTADOS.....	59
4.2	CONCLUSIONES.....	60
4.3	RECOMENDACIONES.....	61
REFERENCIAS.....		62
ANEXOS.....		64

ÍNDICE DE TABLAS

TABLA 1 HOJA DE COSTOS POR ORDEN DE PRODUCCIÓN.....	19
TABLA 2 TARJETA DE CONTROL DE TIEMPO.....	21
TABLA 3 FICHA INDIVIDUAL DE TIEMPO	21
TABLA 4 CUADRO DE DISTRIBUCIÓN DE COSTOS DE MANO DE OBRA POR PORCENTAJE A LAS AREAS.....	46
TABLA 5 CUADRO DE DISTRIBUCIÓN DE COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN.....	47
TABLA 6 DISTRIBUCIÓN POR PRODUCTO.....	48
TABLA 7 RESUMEN DE COSTO PRODUCTO TERMINADO	48
TABLA 8 DISTRIBUCIÓN DE MANO DE OBRA	50
TABLA 9 DISTRIBUCIÓN DE COSTOS INDIRECTOS	51
TABLA 10 DISTRIBUCIÓN DE LOS COSTOS INDIRECTOS	51
TABLA 11 COSTOS DE PRODUCCIÓN = COSTO PRIMO MAS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	52
TABLA 12 DETERMINACIÓN DEL COSTO UNITARIO POR CLASE.....	52
TABLA 13 CUADRO DE COSTEO DE CONFECCIONES SAC.....	53
TABLA 14 COMPARACIÓN DEL COSTO INDIRECTO DE FABRICACIÓN	54

TABLA 15 ANTES DE UTILIZAR EL SISTEMA DE COSTEO POR ÓRDENES .	55
TABLA 16 CUADRO COMPARATIVO APLICANDO EL SISTEMA DE COSTOS POR ORDENES	56
TABLA 17 CUADRO DE COMPARACIÓN DE COSTO.....	58

ÍNDICE DE FIGURA

FIGURA 1 - COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN.....	24
FIGURA 2 - COSTO TOTAL	29
FIGURA 3 - FUNCIONES GENERALES.....	32
FIGURA 4 - ORGANIGRAMA CONFECCIONES SAC.....	42
FIGURA 5 - MODELO DE PRENDA	43
FIGURA 6 - ARMADO DE PRENDA.....	39

ÍNDICE DE ANEXOS

ANEXO A – MATRIZ DE CONSISTENCIA: TITULO: “IMPLEMENTACION DEL SISTEMA DE COSTOS POR ORDENES EN LA DETERMINACION DEL VALOR DE VENTA DE LA EMPRESA CONFECCIONES S.A.C. UBICADA EN EL DISTRITO DE ATE VITARTE PERIODO 2011”	65
ANEXO B - HOJA DE COSTO POR ORDEN DE PRODUCCIÓN	66
ANEXO C - FICHA DE TIEMPO POR ORDENES ESPECIFICAS	67
ANEXO D - TARJETA DE CONTROL DE TIEMPO	68
ANEXO E - PROCESO DE PRODUCCIÓN	69
ANEXO F- LOS ELEMENTOS DEL COSTO.....	70
ANEXO G - FUNCIONES ADMINISTRATIVAS	70
ANEXO H - COSTEO POR ORDENES DE PRODUCCIÓN.....	71
ANEXO I - TIPO DE TELA PARA CONFECCIONAR.....	71
ANEXO J - ARMADO DE PRENDA	72
ANEXO K - ORGRANIGRAMA DE CONFECCIONES SAC.....	73
ANEXO L - HOJA DE COSTEO N° 01	74
ANEXO M - BALANCE DE COMPROBACIÓN CONFECCIONES SAC - AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011	75

ANEXO N - ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA - CONFECCIONES SAC AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011	77
ANEXO O - ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVOS - CONFECCIONES SAC AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011	78

INTRODUCCIÓN

En el estudio de investigación, “Implementación de los costos por órdenes en la determinación del valor de venta de la empresa Confecciones S.A.C. ubicada en el distrito de Ate Vitarte periodo 2011”, se presenta el tema de costos para mejorar los procesos de cálculo en la aplicación de los costos unitarios. Determinamos un punto de criterio donde la empresa tenía errores en el cálculo del costo de venta, relaciona el las ordenes de producción.

El estudio ayuda a elaborar una mejorar en la implementación de un sistema conforme con procesos de costeo para las empresas productoras de rubro textil, la investigación cuenta con cuatro capítulos donde exponemos la problemática, los objetivos y la importancia del estudio y nuestras limitaciones, también encontraran un listado de palabras relacionadas al tema de Costos, y su casuística relacionada al tema.

Con este trabajo espero aportar un Libro de ayuda para aquellas personas que se interesan en la problemática de un área de producción. Más allá de realizar una tesis o un trabajo de investigación es dar una mejora a la sociedad, a la realidad económica. Con este es trabajo espero que me falte tener un hijo y plantar un árbol, siguiendo con los puntos de la tesis:

En el **Capítulo I** determina la estructura de esta investigación, señalando la determinación del problema, formulación, objetivos, justificación e importancia y las limitaciones de la investigación.

Dentro del capítulo I se presenta el planteamiento del problema de nuestro presente trabajo de Tesis determinando la problemática la cual se acoge nuestra investigación y abordando los puntos esenciales y de utilidad para lo que posteriormente se reflejará en nuestro marco teórico.

De este modo, todo el planteamiento y desarrollo de esta tesis de investigación se fundamenta en una interrogante fundamental que da sentido y forma a todos nuestros planteamientos. Éste interrogante o también llamado problema principal

es el siguiente: ¿Cuál es la importancia de la implementación de un sistema de costo por órdenes en la determinación del valor de venta en la empresa confecciones S.A.C, ubicada en el distrito de Ate Vitarte, periodo 2011?, esta pregunta está basada en nuestro tema de tesis ya que es a partir de esta interrogante que hallaremos respuestas a fin lograr un aporte como fuente de guía para otras empresas, para la determinación de sus costos de producción.

En el **capítulo II** se señalan los fundamentos teóricos de este trabajo, señalando los antecedentes de la investigación, bases teóricas y definición de términos.

Dentro de los “Antecedentes de Investigación” la cual pertenece al capítulo II plasmaremos las distintas tesis que se tomaron como fuente de estudio para nuestra investigación, así mismo describiremos nuestras bases teóricas donde detallaremos una breve descripción de nuestra variable dependiente e independiente desglosando dentro de cada variable distintas características que posee nuestra investigación a fin de tener una mayor claridad de los distintos términos que utilizaremos en nuestra tesis y por último mostramos definiciones convencionales de los términos más importantes a usar en la investigación.

Dentro del **capítulo III** se plantea el caso práctico la cual presenta “La EMPRESA CONFECCIONES SAC” en la cual hallamos la problemática basado en sustentos que avalará nuestra investigación a fin de resolver nuestra problemática.

En el **capítulo IV** aborda los 3 aspectos administrativos la cuales son definidas como los recursos que utilizaremos a lo largo de la investigación, señalando las discusiones de resultados, conclusiones y recomendaciones.

Cabe mencionar que dentro del informe de investigación se lleva a cabo la formación de todo el equipo de trabajo la cual desarrollamos ésta presente tesis, asimismo el personal de apoyo quien consideramos a nuestro asesor de tesis quien nos muestra todo su respaldo en conocimientos a fin de obtener buenos resultados y disminuir en el margen de error que podamos caer como novatos en la investigación.

Por último, en él se listan las referencias bibliográficas y una sección de anexos. Es importante mencionar que todos estos puntos ya mencionados se encuentran explicados por extenso en el presente trabajo de tesis.

Esperamos que con este trabajo presentado sirva de base para continuar con futuras líneas de investigación del tema analizado.

CAPÍTULO I: PLANTEAMIENTO Y FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.1 DETERMINACIÓN DEL PROBLEMA

La actividad de la industria textil es el sector económico de producción y transformación de materiales relacionados al hilo que son utilizados en la fabricación de productos textiles y que por su necesidad de uso tienen gran demanda.

La industria textil genera empleos a nivel mundial y tiene una importante participación en la economía mundial. Pero a su vez, es uno de los sectores industriales que más conjeturas presenta, tanto para enmarcar su actividad en acuerdos internacionales, así como por el incumplimiento de normas de carácter laboral. El sector Industrial textil, ha tenido un crecimiento significativo en cuanto a la comercialización de prendas de vestir durante los últimos años, esto impulsó a que las empresas de ese rubro se esmeren y cambien sus políticas económicas mejorando la calidad y precio de sus productos.

La actividad textil en el Perú ha tenido en las últimas décadas un crecimiento en la participación en el mercado internacional basado en ventajas competitivas por la buena calidad de las fibras peruanas, y un buen nivel de integración del sector, además de un crecimiento de inversión en tecnología y mejoras continuas en sus procesos productivos.

La empresa confecciones S.A.C., dedicada a la confección de prendas de vestir, presenta un problema en la determinación de los costos unitarios, específicamente en el cálculo de los costos indirectos de fabricación, ya que se aplica un porcentaje sobre el resultado de la suma de la materia prima directa y mano de obra directa (costo primo), sin considerar el verdadero valor exacto de los elementos que componen los costos indirectos de fabricación (costos fijos y costos variables), haciendo

imposible tener un costo exacto, el cual no les permitirá obtener resultados reales, y un margen de ganancia exacto, los cuales influirán en la determinación del costo de producción y en la elaboración de los estados financieros y en el cálculo del resultado del ejercicio, por consecuencia se realizara una mala toma de decisiones.

El presente trabajo busca alcanzar la implementación de un sistema de costos por órdenes a la empresa Confecciones S.A.C. que les permitirán, interpretar y analizar en detalle los costos de materiales, la mano de obra y los costos indirectos de fabricación incurridos para la orden de producción del producto, con el fin de medir, controlar y analizar los resultados de los procesos de producción, para la adquisición de los costos unitarios, y así tener un control de sus operaciones por sus pedidos de producción.

Los sistemas de costos por órdenes son esenciales, ya que actualmente no basta con solo competir con los precios de otras marcas de nuestro sector, sino también con los de las marcas extranjeras, porque se puede apreciar en la actualidad mucha inversión en la importación de mercadería terminada para luego comercializarla, por ello para que las empresas no sean opacadas o consumidas se buscara la manera de minimizar costos, mediante la implantación del sistema de costos por órdenes, y permitirá obtener el valor real de sus productos y así buscar proveedores que se adecuen más a sus necesidades, sin dejar de lado la calidad, para luego puedan establecer un valor de venta que pueda competir tanto en el mercado nacional como internacional.

El presente proyecto de investigación busca ayudar a las empresas del rubro textil, para que puedan establecer sus propios sistemas de costos por órdenes, como al mismo tiempo, ayudar a los estudiantes como fuente de referencia para la elaboración de sus propias investigaciones.

1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.2.1 PROBLEMA GENERAL

¿Cómo influye la implementación de un *sistema de costos por órdenes de producción* en el cálculo del *valor de venta* en la empresa Confecciones S.A.C., ubicada en el Distrito de Ate-Vitarte, periodo 2011?

1.2.2 PROBLEMA ESPECÍFICO ESPECÍFICOS

PE1: ¿De qué manera influiría la implementación del sistema de costeo por órdenes en el cálculo de los *costos unitarios* de producción de la empresa Confecciones S.A.C. ubicada en el Distrito de Ate-Vitarte, periodo 2011?

PE2: ¿De qué forma los sistemas de costos por órdenes se relacionan con el cálculo de los *costos indirectos* de fabricación en la empresa Confecciones S.A.C. ubicada en el distrito de Ate-Vitarte, periodo 2011?

PE3: ¿En qué medida los sistemas de costos por órdenes contribuyen al cálculo del *costo total* de producción en la empresa Confecciones S.A.C., ubicada en el Distrito de Ate-Vitarte, periodo 2011?

1.3 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.3.1 OBJETIVO GENERAL

Determinar la importancia de la implementación de un *sistema de costos por órdenes* en la determinación del *valor de venta* en la empresa Confecciones S.A.C., ubicada en el Distrito de Ate-Vitarte, periodo 2011.

1.3.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS

OB1: Investigar de qué manera influiría la implementación de un *sistema de costeo por órdenes* en el cálculo de los *costos unitarios* de producción en la empresa de Confecciones S.A.C., ubicada en el Distrito de Ate-Vitarte, periodo 2011?

OB2: Analizar de qué forma los *sistemas de costos por órdenes* se relacionan en el cálculo de costos indirectos de fabricación empresa Confecciones S.A.C., ubicada en el Distrito de Ate-Vitarte, periodo 2011.

OB3: Describir en qué medida los *sistemas de costos por órdenes* contribuyen a la determinación del *costo total* de producción de empresa Confecciones S.A.C., ubicada en el distrito de Ate-Vitarte, año 2011.

1.4 JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA

1.4.1 JUSTIFICACIÓN

El sector de confecciones, dentro de la región es un sector carente de procesos productivos estandarizados. Son pocas las empresas de la región que cuenta con un estudio del sistema de costos por órdenes eficiente y eficaz en la producción, por tal razón la empresa Confecciones S.A.C no podía ser la excepción.

Actualmente la empresa Confecciones S.A.C cuenta con prestigio dentro del sector por sus años de funcionamiento y sobre todo de experiencia, por ello nuestra principal motivación para hacer este proyecto es implementar un sistema de costeo por orden de producción que permita establecer costos de producción adecuados.

En la empresa Confecciones S.A.C. no cuenta con un sistema de costeo por órdenes de producción realizando los cálculos de

manera empírica; de este modo los costos unitarios por cada prenda de vestir o producto elaborado no son exactos haciendo imposible tener un costo más real; creando dudas sobre la rentabilidad de un producto de acuerdo especificaciones solicitadas por el cliente y por ende en los resultados del período de la empresa.

Los sistemas de costos por órdenes son esenciales, ya que actualmente no basta con solo competir con los precios de otras marcas de nuestro sector, sino también con los de las marcas extranjeras, porque se puede apreciar en la actualidad mucha inversión en la importación de mercadería terminada para luego comercializarla, por ello para que las empresas no sean opacadas o consumidas se buscara la manera de minimizar costos, mediante la implementación del sistema de costos por órdenes permitirá obtener el valor real de sus productos y así buscar proveedores que se adecuen más a sus necesidades, sin dejar de lado la calidad, para luego puedan establecer un valor de venta que pueda competir tanto en el mercado nacional como internacional.

El presente proyecto de investigación busca ayudar a las empresas del rubro textil, para que puedan establecer sus propios sistemas de costos por órdenes, como al mismo tiempo, ayudar a los estudiantes como fuente de referencia para la elaboración de sus propias investigaciones.

1.4.2 IMPORTANCIA

El sistema de costeo por órdenes o lotes de producción permite conocer cuáles son las necesidades de nuestros clientes ya que de esta manera según la naturaleza se puede realizar la fabricación del producto solicitado.

La gerencia necesita cumplir sus objetivos de planeación de utilidades, controlar sus costos y precios, asignando la

responsabilidad a la contabilidad de manera que un buen sistema de costeo le otorgue la seguridad de cumplir sus objetivos.

El objetivo del sistema de costeo por órdenes permitirá un eficiente control de costos y planeación.

El principal beneficiario será la empresa Confecciones S.A.C. a nivel económico, se establecerán las prácticas de uso de un sistema de costeo uniforme, y mejoraran los precios de los productos textiles a la sociedad.

1.5 ALCANCES Y LIMITACIONES

1.5.1 ALCANCES

El presente estudio de investigación busca convertirse en fuente de referencia para aquellos estudiantes profesionales que estén interesados en conceptos y temas relacionados con los sistemas de costos presentes en las empresas, para así poder ayudarlos y contribuir en el desarrollo de su propia investigación.

Asimismo, va dirigido para aquellas personas que deseen incurrir y/o invertir en el rubro industrial- confección, como fuente de guía para que implementen sus propios sistemas de costos por órdenes de producción, constituyendo un factor muy importante en cualquier empresa y en las decisiones gerenciales actuales.

1.5.2 LIMITACIONES

En el desarrollo del estudio de investigación se presentaron limitaciones en el desarrollo de la tesis.

Unos de los problemas generales eran como poder recopilar información de la empresa, ya que en el año 2011 adolecía de la implementación con un sistema de costeo por órdenes de producción, y todo esto genera el desarrollo de la elaboración de la tesis.

En el proceso de ejecución de implementación de un sistema de costeo en la empresa Confecciones S.A.C., se requería obtener información real de lo que pasaba dentro de la empresa en el periodo indicado, por lo cual al momento de la extracción de información se pudo recopilar parte del desarrollo económico de la empresa, ya que las políticas de la empresa prohibían dar información completa de su desarrollo.

Por falta de acceso de información dentro del periodo de investigación, imposibilitó conocer con exactitud el comportamiento y movimientos documentales en dicho periodo, para resolver dicho problema, se realizó una recopilación de información por parte del personal de producción para complementar la información faltante.

CAPÍTULO II: ASPECTOS TEÓRICOS

2.1 ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN

La presente investigación considera algunos antecedentes de estudios previos referidos al tema y que han servido como guía para ampliar el aporte del tema de estudio.

2.1.1 ANTECEDENTES NACIONALES.

Aguilar L., Karen y Carrión, R. Jackelin (2010). “Aplicación de un sistema de costos por órdenes para optimizar el uso de los recursos en la empresa Fábrica de Sueños S.A.C., Trujillo, 2013”. Tesis presentada para obtener el Título Profesional de Contador Público. Universidad Privada Antenor Orrego. Facultad de Ciencias Económicas. Lima-Perú.

El estudio se realiza en la empresa Fábrica de Sueños S.A.C. El objetivo del estudio es diagnosticar las insuficiencias en los procedimientos de la asignación del costo de los materiales y recursos empleados en el cálculo del costo de producción de colchones por lote y la implementación del sistema de costeo por órdenes para poder mejorar la determinación del costo total de producción.

El estudio demostró una reducción del costo total de producción 5.16% realizando una comparación antes y después de la implementación del sistema de costeo por órdenes de producción; además de un mejor planeamiento y control de cada orden de producción solicitado de acuerdo a las especificaciones del cliente.

Las conclusiones del desarrollo del presente estudio de investigación evidencio reducción de los costos de producción de la

empresa y se logró optimizar el uso de los componentes del costo empleados en la producción de colchones.

El aporte al presente estudio de la aplicación de este sistema de costos por órdenes evidencia que la información obtenida y procesada es más eficaz y eficiente, sirviendo como base para posteriores órdenes de pedido.

Valverde C., Mirna y Saldaña, S., Karen (2009). "Implementación de un sistema de costos por órdenes específicas para la toma de decisiones en la empresa Oshiro y Valverde Ingenieros S.A.". Tesis para optar el Título Profesional de Contador Público. Universidad Privada Antenor Orrego. Facultad de Ciencias Económicas. Trujillo, Perú.

La presente tesis se desarrolla en la empresa Oshiro y Valverde Ingenieros S.A. (OVISA). Tiene como objetivo solucionar el sistema actual de cálculo empírico de los costos de producción en cada etapa del proceso productivo implementando un sistema de costeo por órdenes específicos. Se utilizaron técnicas de recolección de datos, observación, fichaje y estadística descriptiva para el proceso de datos en el programa Spss v.21.

La manera de calcular los costos de forma empírica sin contar con un sistema de costos adecuado, reduce la posibilidad de calcular y conocer de forma más exacta el costo del bien y de la rentabilidad real en la ejecución en sus proyectos electrónicos; así genera una incertidumbre de los reales resultados del negocio, reflejando resultados económicos y financieros alterados.

Concluye el estudio, al afirmar que la implementación en la empresa Oshiro y Valverde Ingenieros S.A. (OVISA) un sistema de costos por órdenes específico reduce y obtiene un mejor manejo de los costos en el desarrollo de sus proyectos, teniendo así un los costos

oportunos y reales que les pueda permitir tomar buenas decisiones gerenciales.

El aporte al presente estudio es conocer sobre el uso de un sistema de costeo (costos por orden) que permite determinar los costos reales sirviendo de herramienta de gestión para la toma de decisiones de la gerencia.

2.1.2 ANTECEDENTES INTERNACIONALES.

Marín, A., Adriana y Buritica V., Juan (2007). “Implementación de un sistema de costeo por órdenes de producción”. Tesis de Grado del graduando Duarte, Tito. “Universidad Tecnológica de Pereira. Facultad de Ingeniería Industrial. Colombia.

El objetivo general es determinar los costos de la empresa Litografía Bolívar en la producción de un producto, y su implementación permitió encontrar estándares de producción mediante el estudio de actividades y movimientos para conocer sus costos; de esta manera pudieron planificar, programar y controlar la producción, obtener precios competitivos y garantizar la permanencia de los clientes. La implementación arrojó una Tasa Interna de Retorno de 80%.

Como conclusión del estudio, la implementación de un sistema de costeo por órdenes de producción en la empresa logra cuantificar los costos suministrando datos reales de cada uno de los componentes del costo de producción.

El aporte a nuestro estudio es que las empresas dirigidas con un estilo familiar, al acceder a implementar mejoras deja abierta la disponibilidad de que los cambios son necesarios y deben entenderse como tales en beneficio de las mismas.

Suárez W., Jeimy y Guerrero, Enrique (2009). "Implementación de costeo por órdenes de producción para Dotaexpertos Ltda. C.I." Corporación Universitaria Minuto de Dios. Facultad de Ciencias Empresariales Tecnología en Costos y Auditoría. Trabajo de Grado para optar el Título de Tecnólogo en Costos y Auditoría 1. Bogotá DC. Colombia.

El desarrollo de este trabajo tiene como objetivo lograr un sistema de costeo por órdenes de producción sustentado enmarcado en la contabilidad de costos. El desarrollo del estudio evidencia el desarrollo de la asignación de todos los costos cuantificados que incurren en el proceso de producción de la empresa Dotaexpertos Ltda. C.I. mediante el método de costeo por órdenes de producción que antes era calculado de manera empírica, siendo este método de costeo el más adecuado para la empresa facilitando la preparación de una serie de informes de los cuales fundamentan las decisiones de la gerencia y de esta manera se puede calcular de una manera más real la rentabilidad de la empresa.

Como conclusión del estudio, la implementación del sistema de costeo por órdenes de producción logra una mejor asignación de los costos primos y gastos indirectos, con la consecuente real información para la determinación de precios y proporciona información más veraz que se reflejan en los estados financieros para la toma de decisiones.

El aporte del estudio es el logro de una mejor comprensión sobre los documentos que se utilizan para calcular los materiales, mano de obra y gastos indirectos, así como las bases para determinar el cálculo de costos para elaborar un producto.

Aguirre G., Lida y Mero A., Omar (2010). "Implementación de un sistema de costos por órdenes de producción para la determinación del costo de venta en la Cosedora Samanta". Tesis para optar el

Título Profesional de Contador Público. Universidad Académica Ciencias Administrativas y Comerciales, Guayaquil. Ecuador.

El estudio de investigación se desarrolló en la empresa Cosedora Samanta, dedicada a la fabricación y venta de calzado. Tiene como objetivo analizar a través de un estudio sistemático los costos de producción en el proceso de fabricación del calzado. En la actualidad la empresa adolece de un sistema de costeo establecido; estimando actualmente el cálculo de sus costos de forma empírica, lo cual genera una inadecuada determinación en el costo de venta y por consecuencia una baja rentabilidad. Además, no tienen control de las actividades de los trabajadores, para lo cual se estableció un manual de funciones, estableciendo normas y distribuyendo por áreas al personal conforme las actividades que realiza.

Se implementó un sistema de costeo por órdenes que permitió calcular correctamente los recursos empleados en la fabricación del calzado para determinar el costo más exacto de cada producto.

El estudio de investigación concluye que la implementación del sistema de costeo por órdenes de producción determina el cálculo del costo de ventas más exacto y por ende tener un mejor manejo de sus productos y una mejor rentabilidad.

El aporte al presente estudio es la evidencia obtenida en donde se demuestra que los cálculos del costo de producción de manera empírica no es el correcto y que partiendo de eso, la solución de plantear un sistema de costeo por órdenes de producción beneficia a resultados más exactos y el cumplimiento de procesos de carácter administrativo y reinicio del negocio en función empresarial.

2.2 BASES TEÓRICAS

2.2.1 SECTOR TEXTIL

La Industria textil es la actividad que incluye el tratamiento de fibras naturales o artificiales para la elaboración de hilos, la fabricación y acabado de telas, y la confección de prendas de vestir. Los textiles tienen demanda masiva que poseen altas ventas, genera gran cantidad de puestos de trabajo a nivel local y mundial y como actividad tienen una gran participación en la economía mundial.

En el Perú la actividad textil ha mostrado un gran crecimiento los últimos años y su crecimiento en el mercado internacional, basado en ventajas competitivas entre las que podemos mencionar la alta calidad y prestigio de las fibras y el alto nivel de integración del sector a lo largo del proceso productivo.

Y en ese proceso de crecimiento encontramos a la empresa Confecciones S.A.C. una empresa formal que tiene como objetivo principal satisfacer las necesidades de sus clientes con diseños innovadores además de la calidad exigida.

La empresa se enfoca en diferentes procesos del desarrollo asociados en alianzas estratégicas con empresas peruanas del rubro.

De esta forma, CONFECIONES S.A.C se convierte en un versátil aliado de cualquier empresa comercializadora de prendas de vestir en el Perú. Siendo capaz de manejar pedidos con las diferentes exigencias para clientes a nivel local y en las exportaciones de prendas que realiza al extranjero.

2.2.2 EL SISTEMA DE COSTEO POR ÓRDENES

Flores (2011 Pág. 175), el autor nos quiere decir: “Con respecto a los sistemas de costo por órdenes dice: es un método para controlar y registrar el valor atribuido a cada uno de los elementos componentes del costo de producción, los cuales se acumulan a cada orden de producción”

En consecuencia, se determinará que los sistemas de costos por órdenes son procedimientos de control empleadas para el cálculo de los costos en las distintas actividades, permitiéndole medir y dar una valoración al consumo realizado, para cada orden de producción, mediante el uso de la hoja de trabajo de costos.

Dentro de las técnicas que se usan para el costeo se encuentra la hoja de costos que es un resumen de valores acumulados de los componentes del costo de producción. El diseño de su contenido comprende datos tales como número de orden, cliente, nombre del producto, especificaciones del producto, cantidad de unidades a producir, fecha de inicio y término y el costo unitario y total.

El diseño de la hoja de costos es una opinión que elige el usuario de acuerdo a sus propias necesidades incluyendo las de control. Existen modelos simples, el cual utilizaremos en el desarrollo de los casos, pero también, modelos más completos que pueden incluir información más al detalle de los componentes del costo.

Las órdenes de producción son diseñadas en su estructura o contenido de acuerdo con las necesidades por cada empresa en el afán de proporcionar información específica.

Es importante definir los conceptos de costos por órdenes específicas, costos por pedidos y costos por órdenes de trabajo:

Costos por órdenes específicas se originan en empresas debido a la variedad de productos que fabrican. De allí que requiere de un

sistema de costeo que determine el costo de producción que se identifique en cada uno de los productos solicitados por los clientes.

Costos por pedidos es la Metodología utilizada por la contabilidad de costos donde se asignan valores de desembolsos a los procesos u operaciones regularmente continuas y se promedian entre las unidades producidas.

Costos por Órdenes de Trabajo son procesos de trabajo para desarrollar pedidos de producción.

Hornngren (2007 - pág. 99), el autor en su libro menciona:

Que considera a las unidades de un producto o servicio como trabajo. Nos da entender que el sistema de costos por órdenes también puede costear unidades diferentes, objetos con unidades múltiples de diferentes características, el autor hace mención de ejemplos como la compañía Audi, la compañía de servicios construcción.

El autor detalla que es importante tener la hoja de costos por orden de producción para numerar cada producción en la cual se dispone la fabricación de una determinada cantidad de productos, cada pedido forma parte de una hoja de costos de producción, donde se especifica los elementos que componen la fabricación de un producto de un pedido.

Dicha hoja de costos en su estructura depende de las necesidades de información de la empresa.

Tabla 1.
HOJA DE COSTOS POR ORDEN DE PRODUCCIÓN

CONFECCIONES S.A.C.			
HOJA DE COSTOS POR ORDEN DE PRODUCCION			
PARA		ORDEN PRODUCCION	
ARTICULO	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	
CARACTERISTICAS			
FECHA DE INICIO		FECHA TERMINACION	
MATERIALES DIRECTOS	MANO DE OBRA DIRECTA	CARGAS FABRILES	
FECHA - VALE - IMPORTE	FECHA - TARJETA - IMPORTE	BASE - TASA - IMPORTE	
TOTAL	TOTAL	TOTAL	
	RESUMEN		
	ELEMENTOS DEL COSTO	COSTO REALES - PRESUPUESTA	DESVIACION
	MANO DE OBRA DIRECTA MATERIALES DIRECTOS CF APLICADA COSTO AJUSTES CF TOTAL		
_____ ELABORADO POR			
_____ SUPERVISADO	_____ CONTADOR		

Elaborado Propia

Hoja de trabajo para distribuir los costos de los materiales la mano de obra y el CIF, detalla exactamente los costos que se incurre en la elaboración de los productos.

2.2.3 MATERIA PRIMA DIRECTA

La materia prima directa son los elementos o materiales principales que son necesarios para emplearlos en la elaboración de un producto, los cuales se pueden identificar fácilmente, ya que están casi siempre presente en todo el proceso u orden de trabajo. Sin embargo, en el Plan Contable General Empresarial no se encontrara una cuenta con esos nombres. La cuenta 24 materias primas es la que habitualmente recibirá las existencias que serán transformadas en la fabricación. Pero el nombre de esta cuenta no es complementaría idónea para registrar todos los materiales directos, pues muchas industrias transforman materiales que no son materias primas sino que ya son materiales procesados, por ejemplo una

empresa que confecciona camisas no emplea algodón sino tela de algodón.

Chambergo, (2012-pag 98), con respecto a la materia prima directa dijo: “La materia prima es el elemento que constituye los materiales con que se fabrica el producto del rubro industrial para ser comercializadas”.

Como bien se señala los materiales en el caso de la empresa Confecciones S.A.C, en la elaboración de polos para hombre, la materia prima directa vendría a ser los fardos de tela.

2.2.4 MANO DE OBRA DIRECTA

Santa (2008-pág.78).Sobre mano de obra directa dice al respecto:

Que se especifica como mano de obra directa a la remuneración que se da a los trabajadores que intervienen directamente en la elaboración del producto, es decir, el pago que se da a los obreros que trabajan en los diferentes departamentos de la producción. Debe quedar bien claro que se hace referencia a la mano de obra directa en la fábrica o planta, porque en el estudio de los costos de mercadeo (de distribución y de ventas) también habrá discriminación entre la mano de obra directa e indirecta, aunque de una naturaleza diferente de la que surge en manufactura.

El costo de los salarios de los obreros de producción y sus correspondientes prestaciones sociales constituye el segundo elemento del costo.

Tabla 2.
TARJETA DE CONTROL DE TIEMPO

TARJETA DE CONTROL DE TIEMPO				
COMPAÑÍA CONFECCIONES SAC				
CONTROL SEMANAL POR TRABAJADOR				
EMPLEADO	CARPIO	DPT. O AREA	PRODUC.	FECHA
	TIEMPO REGULAR		HORAS	
DIA	ENTRADA	SALIDA	REGULAR	EXTRAS
LUNES				
MARTES				
MIÉRCOLES				
JUEVES				
VIERNES				
SÁBADO				
TOTAL				

Elaborado Cruz, A. y Torres, M. 2008

El cuadro de la tarjeta de control de tiempo nos detalla el tiempo de mano de obra del trabajador en la semana desde que entra hasta que sale para poder costear de manera más adecuada la mano de obra.

Giraldo, Demetrio. (2007- pág. 136), nos dice:

Mano de obra es el pago por el esfuerzo humano llamado salario aplicada directamente al producto elaborado. Constituido por un conjunto de trabajo físico. Se dice que es mano de obra directa porque el obrero está en relación directa con la materia prima.

Mano de obra es el esfuerzo humano para la elaboración del producto o servicio que se va a transferir, la mano de obra directa es la que está involucrada directamente en la elaboración de la materia prima directa. Correspondiendo a las operaciones de la fábrica participando directamente en el proceso de transformación de los materiales en productos terminados. Puede ser medida y valorada de forma individual en relación con el producto o lugar de coste, es

decir se sabe que parte de ese coste de personal corresponde a cada uno de los productos o secciones.

La mano de obra se puede departa mentalizar de acuerdo a sus funciones, para saber qué tipo de costo está involucrada en el desarrollo de la materia prima, una de las funciones es por el esfuerzo humano tanto intelectual como físico, otro por su salarios o por aéreas gerenciales, logísticas o planta.

Los costos de la mano de obra directa están conformado por los salarios de los operarios, las provisiones para prestaciones sociales, los aportes para salud, pensiones.

Tabla 3.
FICHA INDIVIDUAL DE TIEMPO

Ficha de Tiempo por Ordenes Específicas			
HORAS	PIEZAS	TARIFA POR HORA	TARIFA POR PIEZA
4	3.6		
Nombre trabajador.	Carpio Amez	Fecha	11-mar
Número Reloj.	547	Dptm	Pegado
operación	pegado	Hora de termino	
Orden N°	547	Hora de comienzo	
HORAS	PIEZAS	TRAB X HORAS	TRB. PIEZA
4		14.3	
Aprobado por:			

Elaborado Isidro, G. 2008

La ficha individual de tiempo detalla cómo debe ingresarse los datos del trabajador en un proceso de orden de trabajo.

2.2.5 COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN

Brown (2008 - pág. 211), dice al respecto:

Representan el tercer elemento del costo de producción y son todos los costos que no sean debidos a materiales directos o mano de obra directa.

La relación directa o indirecta entre un costo y un producto es el aspecto más importante para propósitos de costeo de productos. Los costos directos de los productos se asignan directamente a los productos, los costos indirectos de los productos deben asignarse a los productos sobre alguna base.

Los costos indirectos de fabricación como su mismo nombre lo dice, no son costos que intervienen directamente en la fabricación o elaboración del producto, sino son costos que se asignan a los productos sobre alguna base

Flores (2011-pag 139), nos dice:

Que los costos indirectos de fabricación, también conocidos como los nombres de gastos generales de producción o de fabricación, carga fabril, gastos indirectos de producción, gastos de explotación, etc., son todos aquellos costos que se presentan en una empresa, necesarios para la buena marcha de la producción, pero que de ninguna manera se identifican con el producto que se está elaborando. De manera que todos aquellos costos que no son materia prima, materiales directos y mano de obra directa, ni gastos de administración y de ventas, son gastos de fabricación y constituyen el tercer elemento de costo.

Entre los costos indirectos de fabricación se pueden citar:

Mano de obra indirecta (sueldos): personal de supervisión, limpieza, almacenero entre otros.

- Alquiler de local de planta
- Seguros de previsión
- Contribuciones sociales.
- Alumbrado de la fábrica.
- Lubricantes y aceites
- Combustibles.
- Materiales indirectos.
- Mantenimiento de fábrica y local.

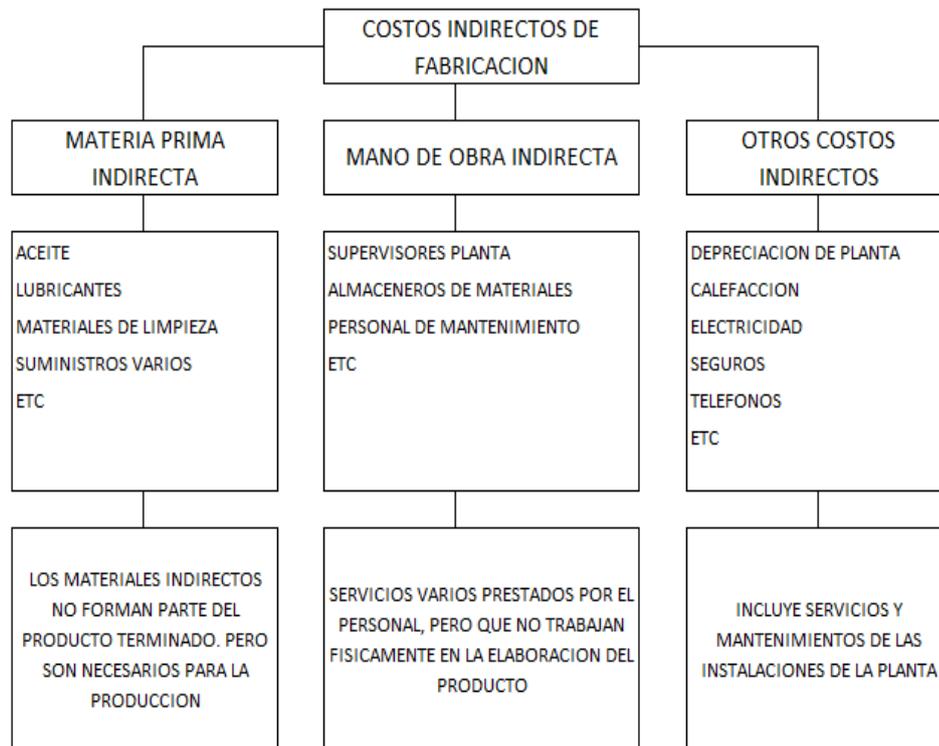


FIGURA 1- COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN

Elaborado Propia

Detalla de forma didáctica los distintos costos indirectos de fabricación que incurre una producción como son la materia prima indirecta, mano de obra indirecta y otros costos indirectos.

2.2.6 MATERIA PRIMA INDIRECTA

Brown (2008-pag 199), interpretando al autor nos dice:

Que la materia prima indirecta, son los materiales que no pueden cargarse directamente al producto y que no entran en el artículo que se fabrica ni forman parte de él. También llamados suministros (son materiales empleados para fines distintos de la producción, porque ninguno de estos materiales entra directamente en el producto manufacturado. Por ejemplo, los consumos de energía eléctrica que se producen al operar la maquinaria). Cabe indicar que estos se acumulan dentro de los costos indirectos de fabricación.

Giraldo, (2007-pag 168), interpretando sus conceptos:

Nos dice que son aquellas que inciden parcialmente en la elaboración del producto, sin constituir el objetivo principal, su participación en ellos es menor y resulta a veces difícil establecer la cantidad exacta en que son aplicados, así tenemos: el hilo en la elaboración de camisas, el tornillo en el armado de un mueble o maquinarias, etc. Estos materiales no constituyen base de producto ni base de trabajo, aunque integran directamente al producto.

Las materia primas indirectas son los materiales que no entran directamente dentro de la transformación o explotación del producto, se les puede llamar a la materia prima indirecta materiales auxiliares que físicamente entran al producto terminado perdiendo su identidad.

2.2.7 MANO DE OBRA INDIRECTA

Giraldo, (2007-pag 136), interpretando sus conceptos:

La mano de obra indirecta es la remuneración al trabajo intelectual en forma general en toda la planta y en ninguna forma se puede atribuir específicamente a un producto o aun proceso determinado, trabajan para la empresa pero no intervienen directamente en la fabricación del producto.

Santa Cruz, (2008- pág. 79), al interpretar sus conceptos:

En la fábrica, puede decirse que es el salario que se paga a trabajadores y empleados que ayudan de alguna manera a la elaboración del producto, aunque no en forma directa. Sobre el particular existen muchos puntos de vista en cuanto a la determinación de los salarios que son mano de obra indirecta, y el criterio de la gerencia, o de los altos ejecutivos de una empresa, prima en estos casos.

Se consideran dentro de la mano indirecta, los salarios de los trabadores de mantenimiento y reparación, almacenistas, barrenderos, celadores, etc., así como las prestaciones sociales de los mismos. Igualmente se considera como costos indirectos, los salarios que se paguen a los obreros de producción que se encuentren laborando en un momento dado en trabajos que nada tienen que ver con la producción.

Entendemos esto como el personal de apoyo en limpieza, mantenimiento y reparación, soporte técnico, entre otros que laboran físicamente en la fábrica y cuyo pago y prestaciones sociales es necesario realizar para concretar la fabricación del producto son considerados mano de obra indirecta, por su participación indirecta en la producción.

2.2.8 GASTOS GENERALES

Está conformado por aquellos desembolsos originados por el mantenimiento, suministros tales como lubricantes, repuestos menores, la vigilancia del área de producción, los seguros de máquinas, las depreciaciones de equipos, el alquiler del local donde se fabrican los productos, los servicios públicos, el impuesto predial del área de producción), entre otros, constituyen gastos generales indirectos de producción.

2.2.9 COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN FIJOS

Brown, (2008-pag 122), interpretando al autor dice:

Estos costos se mantienen constantes, no se modifican de acuerdo con la actividad de producción. Se puede decir que los costos fijos varían con el tiempo más que con la actividad: es decir, se presentarían durante un periodo de tiempo aun cuando no haya alguna actividad de producción.

2.2.10 COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN VARIABLES

Los costos indirectos de fabricación variables varían directamente de acuerdo a las unidades producidas, permaneciendo constantes en cuanto mayor es la cantidad de unidades producidas.

Kohler (2009 pág. 106), interpretando al autor dice: “Los costos de fabricación variables son gastos operativos que varían directamente con el volumen de producción, algunas veces en forma proporcional con las ventas.

Los costos variables son aquellos que aumentan o disminuyen de acuerdo a la producción”.

En la empresa Confecciones SAC entre más unidades se produzcan de un bien determinado se requiere mayor cantidad de

materia prima y al contrariamente entre menos unidades se produzcan, menos materia prima se requiere.

2.2.11 COSTO TOTAL

En todo proceso de producción las empresas utilizan materias primas cuya mano de obra y gastos indirectos de fabricación procesan y las convierten en productos terminados; la sumatoria de estos componentes se denomina costo total de producción.

Según la Norma Internacional de Contabilidad - NIC 12 Existencias,

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

Guillermo (2000 pág. 11), interpretando al autor dice: “El costo total de producción está relacionado de manera directa con los recursos utilizados denominados materia prima directa, mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación”

Giraldo (2007pag 148), interpretando al autor, dice:

El costo total de producción, es llamado también costo de fabricación, el costo de producción agrupa a los tres elementos del costo. Este costo es el que controla todo lo referente a la fabricación de los bienes o productos que una empresa ofrecerá en el mercado

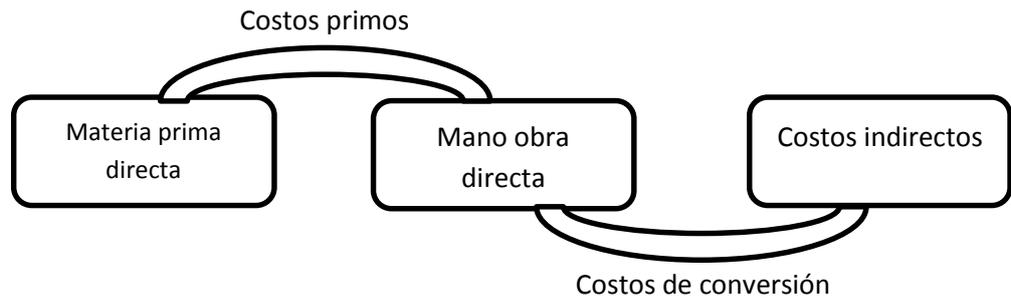


FIGURA 2- COSTO TOTAL

Elaborado Propio

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

2.2.12 MARGEN DE GANANCIA

Alarco, G. (2011 pág. 136), con respecto a él margen de ganancia, dice:

Señala que la empresa tiene un doble objetivo al fijar su margen de ganancia. En primer lugar, el precio debe ser tal que resulte compatible con las expectativas de demanda de su producto y, en segundo lugar, el precio debe ser aquel que proporcione las ganancias retenidas suficientes para el financiamiento de sus planes de inversión. Cuando las empresas consiguen fijar márgenes de ganancia retenidas suficientes para ampliar su capacidad de hacerlo con el crecimiento de la demanda de mercado, se posibilita que la inversión mantenga el crecimiento de la capacidad al ritmo

de la demanda en un contexto de participación estable en el mercado

Es necesario citar también la tasa de crecimiento de la industria y la razón producto a capital. Debido a ello, ante un mayor crecimiento de estas dos últimas variables tiene como consecuencia la elevación de los márgenes de ganancia en razón de la necesidad de autofinanciamiento de la inversión.

2.2.13 VALOR DE VENTA

Interpretando la Ley del Impuesto General a las Ventas, artículo 14º, nos dice: “El valor venta es la suma total que se obligada a desembolsar el adquirente de un bien, o servicio o quien encarga la construcción”.

El valor de venta es el dinero que debe abonar el consumidor sin considerar impuestos adicionales como el IGV, el cual se obtiene mediante la suma de costo de producción más el margen de utilidad (margen de ganancia).es necesario fijar el margen de utilidad que se desea lograr, el cual generalmente se basa en la cantidad positiva que espera obtener la empresa, por lo tanto se observa que el valor de venta influye directamente sobre los ingresos los cuales deberán solventar los costos y gastos generados al momento de la fabricación de dicho producto, para luego adicionarle el impuesto, lo cual nos da como resultado el precio de venta.

2.2.14 COSTOS UNITARIOS

Los costos unitarios según una definición de los autores del presente estudio es el resultado de la razón entre el Costo total y el total de productos fabricados en una orden de producción. En el sistema de costos por órdenes el costo unitario se determinará con la fórmula siguiente:

$$COSTO\ UNITARIO = \frac{COSTO\ TOTAL\ DE\ PRODUCCION}{TOTAL\ PRODUCTOS\ PRODUCIDA\ POR\ ORDEN}$$

La empresa al contar con costos unitarios de sus productos permite tener un control de sus operaciones, tomar decisiones al comercializar sus productos y conocer sobre la continuidad de la fabricación de determinados artículos.

2.2.15 FUNCIONES GENERALES

Robbins (2008 pág. 09), con respecto a las funciones gerenciales dijo:

De acuerdo a Henry Fayol industrial Francés y Padre de la Administración, los gerentes desarrollan sus actividades sobre la base de sus cinco funciones propuestas: planear, organizar, mandar, coordinar y controlar”. En la actualidad los autores de libros gerenciales, definen que están organizados por cuatro funciones gerenciales muy importantes: planear, organizar, dirigir y controlar.

Xelhuantzi (2006 pág. 19), interpretando al autor, nos dice con respecto a las funciones gerenciales:

La Administración de una empresa requiere el constante ejercicio de ciertas responsabilidades directivas. A las responsabilidades o menudo se les denomina colectivamente como las funciones de la administración. Si bien varía sus designaciones académicos, en los cuatro elementos del proceso administrativos empleamos la terminología y definición es de las funciones administrativas descritas, esencialmente en los siguientes términos: planear y organizar la estructura de organismos y cargos que componente las empresas, dirigir y controlar sus actividades. Se ha comprobado que la eficiencia de la empresa es mucho mayor que la suma de las eficiencias de

los trabajadores, y que ella debe alcanzarse mediante la racionalidad

Resumiendo podemos decir que los administradores tienen la responsabilidad constante en buscar la eficiencia en los siguientes términos: planear y organizar la estructura de organismos que compone la empresa, dirige y controla sus actividades con racionalidad.

Las funciones generales desarrollados a través de su estructura orgánica de jefaturas realizando sus funciones de planificación, organización, dirección y control.

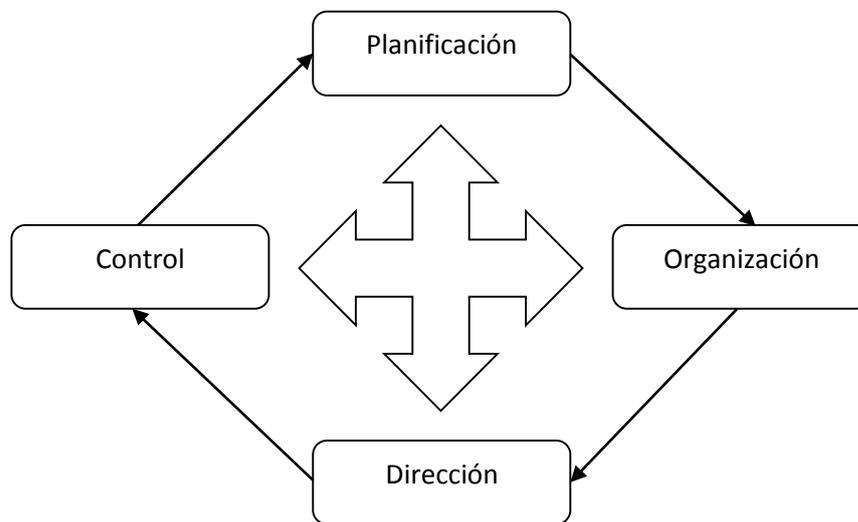


FIGURA 3 - FUNCIONES GENERALES

Elaboración Propia

Modelo del proceso administrativo como parte de la información del costo a efectos de control

2.2.16 PLANEACIÓN

Robbins (2008: pág. 159), con respecto a la planeación dice:

La planeación es un acto de definir las metas de la organización determinar las estrategias para alcanzar y trazar planes para integrar al trabajo de la organización; en los objetivos, la planeación marca una dirección, reduce la

incertidumbre, reduce los desechos y las redundancias, y establece los criterios para controlar.

- La planeación marca una dirección para gerentes y no gerentes por igual.
- La planeación reduce la incertidumbre al obligar a los gerentes a mirar hacia adelante, anticipar los cambios, considerar los impactos de estos y prepara las respuestas que les planean para proveer los cambios y dar la respuesta más eficaz.
 - La planeación establece las metas o los criterios de control

Xelhuantzi (2006: 20), con respecto al a planeación dijo:

El objetivo fundamental al planear es determinar los resultados deseados y su pregunta fundamental es ¿Qué es lo que se requiere? Al llevar a cabo la planeación es importante determinar diversos caminos, formas de acción estratégica, para conseguir los objetivos, la planeación implica determinación, el análisis y la selección, de la decisión más adecuada.

La planeación es esencial para el adecuado funcionamiento de cualquier grupo social, ya que a través de ella se prevén las contingencias y los cambios que pueden desaparecer en el futuro, y se establecen las medidas necesarias para afrontarlas. Y por otra parte el de reconocer hacia donde se dirige la acción, nos permite encaminar y aprovechar mejor los esfuerzos.

Mencionado lo anterior podemos decir que la planificación en una organización establece los elementos necesarios para cumplir los logros y objetivos de una manera organizada en la forma de cumplir las tareas estratégicas.

La planificación orienta el esfuerzo de manera conjunta, busca la eficacia, nos hace disponibles al cambio para maximizar nuestras fortalezas y disminuir las debilidades.

La planeación establece metas que al comparar los resultados se establecen las medidas correctivas adecuadas hacia ciertas desviaciones.

2.2.17 ORGANIZACIÓN

Xelhuantzi (2006: 21), con respecto a la organización dijo:

La organización es la coordinación de las actividades de todos los individuos que integran una organización con el propósito de obtener el máximo aprovechamiento posible de los elementos materiales, es la realización de los fines que la propia organización persigue.

La organización como estructura, origina la necesidad de establecer niveles de autoridad y responsabilidad dentro de la empresa. Simplificación de funciones. Uno de los objetivos básicos de la organización es establecer los métodos más sencillos para realizar el trabajo de la mejor manera posible. La organización tiene dos etapas que son la división del trabajo y la coordinación. En cuanto a la división del trabajo es la separación y la delimitación de las actividades, con el fin de realizar una función con la mayor precisión, eficiencia y el mínimo esfuerzo, dando lugar a la especialización y perfeccionamiento en el trabajo.

Robbins (2008: 234), con respecto a la organización dijo:

La organización es un proceso que consiste en crear la estructura de una organización, considerando una estructura organizacional, distribución formal de los empleados dentro

de una organización. Permitiendo el desarrollo o cambio de la estructura de una organización.

Propósitos de la organización, es dividir el trabajo a realizar en tareas y departamentos específicos, asignar tareas y responsabilidades relacionadas con empleador individuales, coordinar diversas tareas organizacionales, agrupar los trabajos en unidades, establecer relaciones entre individuos, grupos y departamentos.

2.2.18 DIRECCIÓN

Xelhuantzi (2006: 22), con respecto a la dirección dijo:

Se le llama ejecución, comando o liderazgo, consiste en coordinar el esfuerzo común de los subordinados, para alcanzar las metas de la organización. La responsabilidad más importante del administrador es la toma de decisiones, con frecuencia decimos que las decisiones son algo así como “el motor de los negocios”.

Robbins (2008: 266), con respecto a la dirección dijo:

Dirigir implica mandar, influir y motivar a los empleados para que realicen tareas esenciales. La relación y el tiempo son fundamentales para las actividades de la dirección. De hecho, la dirección llega al fondo de las relaciones de los gerentes con cada una de las personas que trabajan con ellos. Los gerentes dirigen tratando de convencer a los demás de que se les unan para lograr el futuro surge de los pasos de la planificación y la organización. Los gerentes al establecer el ambiente adecuado ayudan a sus empleados a hacer sus mejores esfuerzos.

2.2.19 CONTROL

Xelhuantzi (2006: 23), con respecto al control dijo:

El control se estudia como penúltima etapa del proceso administrativo esto no significa que en la práctica suceda de la minoría, manera la planificación y el control están relacionados a tal grado, que en muchas ocasiones el administrador difícilmente puede delimitar si está planeando o controlando incluso, para algunos autores el control forma parte de la planeación misma.

Robbins, (2008 pág. 458). Comportamiento Organizacional, interpretando al autor con respecto al control dice: “consiste en supervisar las actividades para garantizar que se realicen según lo planeado que garantice y corregir cualquier error de carácter significativo”.

2.3 DEFINICIÓN DE TÉRMINOS BÁSICOS

Costos:

Valor en la adquisición de bienes o servicios para ser transformados o vendidos, para generar los ingresos en un negocio.

Costo de conversión:

Aquellos costos incurridos en la transformación de los materiales directos en productos terminados, estos son la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación.

Costos Primos:

Desembolsos o pago de materiales y mano de obra que intervienen pueden ser identificables de forma directa con la fabricación de un producto.

Costos Mixtos:

Aquellos desembolsos que tienen características de costos indirectos o también denominados gastos generales de fabricación que pueden ser fijos y variables.

Costo Fijo:

Costo que no presentan variación ante cambios en la cantidad de unidades producidas.

Costo Directo:

Es el costo identificable en la elaboración del producto.

Costo Estándar:

Son aquellos costos que esperan lograrse en condiciones normales del proceso de producción.

Costo Real:

Los costos incurridos en la fabricación de los productos registrados y asignados entre los componentes del costo de producción.

Costo de Ventas:

Está constituido por aquellos desembolsos que son necesarios para que se obtengan los ingresos operacionales de un negocio. En la industria el costo de ventas está determinado por los inventarios de productos terminados, las compras de materiales más la mano de obra directa y gastos de fabricación y deduciendo los productos en proceso.

En la actividad comercial el costo de ventas está determinado por el inventario inicial de mercaderías más las compras del periodo y se deduce el inventario final de mercaderías.

Costo Unitario:

Costo total de los bienes o servicios dividido por el número de unidades producidas.

Costos Comunes:

Son los costos incurridos en la elaboración de diversos productos aun cada uno de ellos se produzca de forma separada.

Gastos:

El gasto son todos los desembolsos realizados en la distribución o venta del producto, y a la administración, por ello son todas las erogaciones que se incurren.

Gastos de Administración y Generales:

Desembolsos incurridos en la administración de una empresa.

Gastos de Ventas:

Desembolsos necesarios para que las operaciones de ventas se produzcan de manera normal y lleguen a los clientes.

Gastos Operativos:

Son desembolsos que por conceptos diferentes se realizan para el funcionamiento normal de la empresa.

Ingresos:

Incrementos en los beneficios económicos durante un período.

Ingresos Brutos:

Beneficios económicos que obtiene una organización por las actividades que realiza sin deducir costos y gastos.

Ganancia:

Es el beneficio económico obtenido por el capital invertido del porcentaje; en electrónica, a la relación de transferencia entre la salida y la entrada de un sistema electrónico que obtiene una organización por las actividades que realiza sin deducir costos y gastos.

Utilidad operacional:

La utilidad operacional es el resultado de tomar los ingresos operacionales y restarle los costos y gastos operacionales. Recordemos que los ingresos, costos y gastos operacionales, son aquellos relacionados directamente con el objeto social de la empresa, con su actividad principal.

Utilidad neta:

Se entiende por utilidad neta, la utilidad resultante después de restar y sumar de la utilidad operacional, los gastos e Ingresos no operacionales respectivamente, los impuestos y la Reserva legal. Es la utilidad que efectivamente se distribuye a los socios.

Utilidad bruta:

La utilidad bruta es la diferencia entre los ingresos de una empresa por la venta de bienes y servicios en un periodo de tiempo determinado y lo que cuesta producir esos bienes y servicios.

CAPÍTULO III. METODOLOGÍA - CASUÍSTICA

En el presente trabajo de investigación estaremos desarrollando el caso práctico donde explicaremos las diferencias entre una contabilidad sin un sistema de costos y una contabilidad aplicando el sistema de costos por órdenes.

3.1 DESARROLLO INTEGRAL DE UN CASO

3.1.1 DATOS GENERALES

Giro del negocio

Confecciones S.A.C. es una empresa de la actividad de la industria textil que tiene como objetivo satisfacer las necesidades de sus clientes en el proceso de fabricación de prendas de vestir con un diseño innovador y la calidad exigida.

Contamos con un Departamento de desarrollo para mantener un estilo diferencial en la producción en beneficio del cliente en su mercado de acción.

Confecciones S.A.C maneja pedidos con las diferentes exigencias del cliente tanto para el mercado local como en las exportaciones de nuestros productos en el extranjero.

La empresa cuenta con una planta ubicada en el Distrito de Ate-Vitarte de 1,000 metros cuadrados para la fabricación de nuestros productos.

Misión

Somos una empresa organizada, formal y responsable, cuyo trabajo es mantener la calidad exigida, atendiendo y otorgando productos diferenciados a nuestros exigentes clientes para lo cual contamos con un grupo humano comprometido con la empresa promoviendo su desarrollo para lograr los objetivos establecidos.

Visión

Ser una empresa integrada, con productos textiles variados que busca el desarrollo y la innovación para atender a nuestros clientes, tanto en el Perú como en el extranjero apoyados en la organización y vocación de servicio por parte de nuestro personal capacitado que nos permita tener la rentabilidad y crecimiento sostenido.

Valores

Nuestra empresa, con el fin de brindar el mejor servicio, nos identificamos con los siguientes valores.

- Responsabilidad
- Puntualidad
- Vocación al servicio
- Tolerancia
- Compromiso
- Respeto

Organigrama

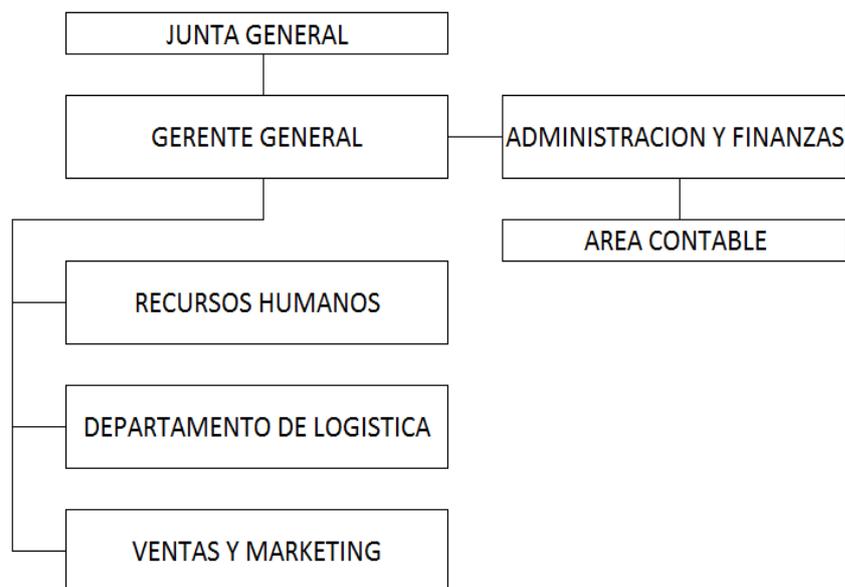


FIGURA 4 - ORGANIGRAMA CONFECCIONES SAC

Elaboración Departamento de Administración de Confecciones S.A.C.
Organigrama a nivel de departamentos de la empresa Confecciones S.A.C.

3.1.2 PROCESO DE TRANSFORMACIÓN

Cortar molde de la playera en tela. Este proceso consiste en acomodar y marcar en la tela los moldes. Se acomodan y marcan los moldes de espalda, manga delantera y trasera, rayen el molde de la aletilla izquierda y derecha, acomoden y marquen el cuello, se marcaran dos, uno vista y otro forro, tapacosturas en la tela, retirar los moldes y recorten las piezas marcadas, corten aletilla y cuello de entre tela de la preferencia pellón.

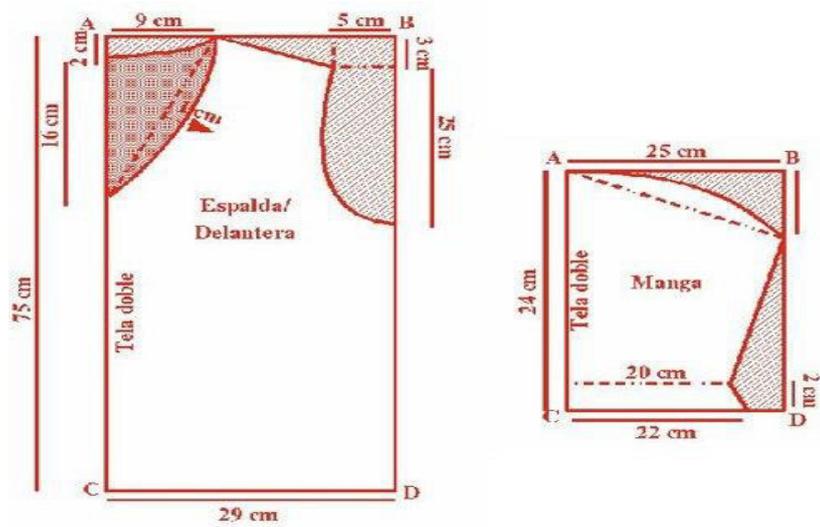


FIGURA 5 - MODELO DE PRENDA

Elaboración Departamento de producción

Preparación de cuello. Este proceso consiste en el armado de los cuellos, poniendo el cuello vista hacia arriba y abajo, poniéndole encima el cuello de entretela, emparejen las piezas y cosan dejando una pestaña de $\frac{1}{2}$ cm de la parte de arriba, refilen o despuntes las puntas de cuello.



FIGURA 6 - ARMADO DE PRENDA

Elaboración Departamento de producción

Preparación de delantera y aletilla. Pongan la entretela a la aletilla fijándola con una costura a $\frac{1}{2}$ cm para pestaña por el revés de la tela, si no es tela fisionable, poniendo el delantero con vista hacia arriba, la aletilla del lado derecho del delantero con la vista hacia abajo sobre el delantero por la parte del escote, emparejándolos la aletilla y el delantero por el lado donde está la entretela y el escote, empezando a coser el escote del delantero dejando una pestaña de costura $\frac{1}{2}$ cm.

Unión o ensamble de delantero con espalda. Pongan la espalda con la vista hacia arriba, el delantero con la vista hacia abajo, encima de la espalda, acomoden ambas piezas del hombro y después cosan dejando 1 cm de pestaña en los hombros, orlen la costurada los hombros a mano o a máquina.

Pegar cuello. Cosan 1 cm de la parte del escote del delantero lados volteando la aletilla para que puedan colocar e cuello por ambos lados. **Pegar Mangas.** Pongan la playera con la vista hacia arriba y la manga con la vista hacia abajo sobre la playera, empiecen a coser con la corona de la manga o el contorno de la manga a 1 cm de la orilla, hagan el mismo procedimiento con la otra manga, orlen la sisas de la playera a mano o máquina.

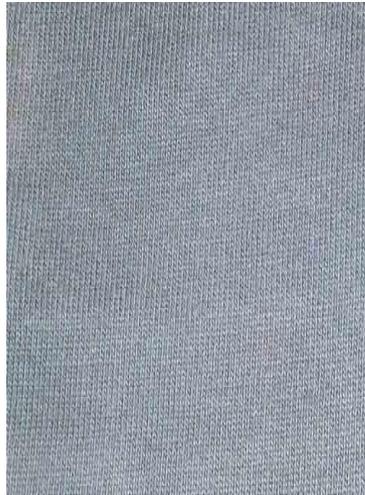
Coser costado de la playera. Pongan la manga de modo que quede vista con la tela y acomoden los costados y empiecen a coser dejando un centímetro de pestaña. Cuiden que coincida la sisa, hagan el mismo procedimiento con el otro costado, cosen los costados a mano o a máquina.

Preparación del faldón. Orlen la orilla de faldón para dobladillo, haciendo el dobladillo de faldón doblando dos centímetros y sobrecosan al filo de la orilla, orlen la orilla de la manga.

Dobladillo de la manga. Hagan el dobladillo en las mangas doblando dos centímetros y sobrecosan el filo o la orilla.

Acabados finales. Marquen ojales la aletilla del lado izquierdo al tamaño del botón. Peguen o cosan los botones en la aletilla sobre

las marcas. Deshebran y revisen todas las costuras de la playera. Doblen la playera para estrenarla en su momento.



Tela Jersey: Textura suave y liviana, 50% algodón 50% poliéster.



Tela Rib: Tela con alta elasticidad a lo ancho, dos caras iguales, acanalado.

3.1.3 DESARROLLO INTEGRAL DEL CASO PRÁCTICO

La presente tesis busca orientar a la empresa Confecciones S.A.C., para la implementación de un sistema de costeo por órdenes de producción, para lo cual se planteara el siguiente caso práctico:

El Departamento de producción tiene dos órdenes de fabricación A y B de 18,500 unidades cada una, la orden A producirá polos de tela Jersey, mientras que la orden B producirá polos de tela Rib, el tiempo estimado de las ordenes es de 1 mes.

- Se compró un total de kg. 6,167 tela algodón Jersey, con un precio unitario de S/.24.70 cada kg.

- Se compró un total de kg. 6,167 tela algodón Rib, con un precio unitario de S/. 32.50 cada kg.
- Se compró un total de 2,469 unidades de conos de hilos, con un precio unitario de S/. 3.30 cada uno.
- Se compró un total de 1057 kg. de cuellos para polos, con un precio unitario de S/. 41.00 cada uno.
- Se cuenta para la producción de la orden A, 37 trabajadores con un sueldo bruto de S/900.00 soles.
- Se cuenta para la producción de la orden B, 39 trabajadores con un sueldo bruto de S/900.00 soles.
- Se distribuirá los costos de la MOD por área según como lo muestra el siguiente cuadro:

Tabla 4.
CUADRO DE DISTRIBUCIÓN DE COSTOS DE MANO DE OBRA POR PORCENTAJE A LAS AREAS

AREA	%
Corte	6%
Confección	50%
Estampado	36%
Acabado	8%
	100%

Elaboración Propia
Cuadro de distribución de costos de la MOD por porcentajes, a las distintas áreas de producción.

- Se tendrán los siguientes costos indirectos de fabricación

Tabla 5.
CUADRO DE DISTRIBUCIÓN DE COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN

DETALLE	VALOR
LUZ	859,00
TELEFONO	80,00
AGUA	302,00
RADIO	354,00
MANTENIMIENTO	220,00
SERV. DE LAVANDERIA	1450,00
MOI	8850,00
MPI	39032,00
DEPRECIACION	1919,38
TOTAL	53066,38

Elaboración Propia
Cuadro de distribución de los CIF

**DESARROLLANDO EL OBJETIVO N° 1. INVESTIGAR DE QUE
MANERA INFLUIRIAN LOS SISTEMAS DE COSTEO POR
ÓRDENES PARA EL CÁLCULO DE LOS COSTOS UNITARIOS
DE PRODUCCIÓN.**

Tabla 6.
DISTRIBUCIÓN POR PRODUCTO

PRODUCTO JERSEY

PRODUCTO	UNID. MEDIDA	PRECIO	PRENDAS OBTENIDAS X CADA UNIDAD DE MEDIDA	PRENDAS A TENER	UNID. A REQUERIR	TOTAL
JERSEY	KGR	24.70	3.00	18,500.00	6,167	152,316.67
CUELLOS	KGR	41.00	35.00	18,500.00	529	21,671.43
HILOS	UNID.	3.30	15.00	18,500.00	1,234	4,073.30
						178,061.40

PRODUCTO RIB

PRODUCTO	UNID. MEDIDA	PRECIO	PRENDAS OBTENIDAS X CADA UNIDAD DE MEDIDA	PRENDAS A TENER	UNID. A REQUERIR	TOTAL
RIB	KGR	32.50	3.00	18,500.00	6,167	200,416.67
CUELLOS	KGR	41.00	35.00	18,500.00	529	21,671.43
HILOS	UNID.	3.30	15.00	18,500.00	1,234	4,073.30
						226,161.40

Elaboración Propia

Los cuadros muestran los materiales utilizados para el cálculo del costo incurrido para la fabricación de las 2 órdenes

Tabla 7.
RESUMEN DE COSTO PRODUCTO TERMINADO

PRODUCTO	DATO	COSTO TOAL	TOTAL
JERSEY	ORDEN A	178,061.40	
RIB	ORDEN B	226,161.40	404,222.79

Elaboración Propia

Los cuadros muestran los materiales utilizados para el cálculo del costo incurrido para la fabricación de las 2 órdenes

DETERMINANDO EL OBJETIVO ESPECÍFICO N° 1

Durante la implementación y desarrollo del sistema de costos por órdenes, se ha determinado que implica una gran influencia en los costos unitarios de producción, como se puede observar en el desarrollo del caso práctico.

Solo estamos concentrándonos en el monitorio de un solo pedido con las especificaciones técnicas del cliente y no en un artículo producido en masa o de producción continua, lo cual daría un solo costo unitario por todas las órdenes a producir.

Observando esto podemos decir que si influye en los costos unitarios, debido a que cada producto consume o usa una cantidad variable de insumos, como distintas operaciones de producción, que va de acuerdo con los detalles y calidad que el cliente requiera, obteniendo un costo unitario por cada orden de producción.

Las ventajas al determinar un costo unitario exacto por cada orden de producción serían las siguientes:

- Permite tener el costo de producción de los artículos vendidos.
- Tener información para el cálculo del margen de ganancia a obtener.
- Fijar precios competitivos sujetos a la oferta y demanda.
- Para la toma de decisiones tanto administrativa, como en ventas y producción.

Tabla 8.
DISTRIBUCIÓN DE MANO DE OBRA

PRODUCTO	HORAS TRABAJADAS	PRECIO POR HORA	SUELDO NETO	TRABAJADORES	SUELDO TOTAL	TOTAL
JERSEY	172	5.23	900.00	37	33,300.00	
RIB	172	5.23	900.00	39	35,100.00	68,400.00

PRODUCTO	MANO DE OBRA TOTAL	CANTIDAD PRODUCIDA	COSTO MOD POR PRENDA
JERSEY	33,300.00	18,500.00	1.80
RIB	35,100.00	18,500.00	1.90

AREA	%	COSTO MOD POR PRENDA		COSTO MOD TOTAL	
		ORDEN A	ORDEN B	ORDEN A	ORDEN B
Corte	6%	0.11	0.11	1,998.00	2,106.00
Confección	50%	0.90	0.95	16,650.00	17,550.00
Estampado	36%	0.65	0.68	11,988.00	12,636.00
Acabado	8%	0.14	0.15	2,664.00	2,808.00
	100%	1.80	1.90	33,300.00	35,100.00

Elaboracion Propia

Muestra la distribución de los costos de la mano de obra aplicando el porcentaje correspondiente de cada área de producción.

**DESARROLLANDO EL OBJETIVO N° 2. ANALIZAR DE QUÉ
FORMA LOS SISTEMAS DE COSTOS POR ÓRDENES SE
RELACIONAN CON LA DETERMINACIÓN DE LOS COSTOS
INDIRECTOS DE FABRICACIÓN**

Tabla 9.
DISTRIBUCIÓN DE COSTOS INDIRECTOS

DETALLE	VALOR
LUZ	859.00
TELEFONO	80.00
AGUA	302.00
RADIO	354.00
MANTENIMIENTO	220.00
SERV. LAVANDERIA	1,450.00
MOI	8,850.00
MPI	39,032.00
DEPRECIACIÓN	1,919.38
TOTAL	44,216.38

Elaboración Propia
Muestra la distribución de los costos indirectos de fabricación

Tabla 10.
DISTRIBUCIÓN DE LOS COSTOS INDIRECTOS

PRODUCTO	PORCENTAJE	CIF	TOTAL CIF POR SUELDO
ORDEN A =	49% x	44,216.38	= 21,526.40
ORDEN B =	51% x	44,216.38	= 22,689.98

Elaboración Propia
Muestra la distribución de los costos indirectos de fabricación por orden

Tabla 11.

COSTOS DE PRODUCCIÓN = COSTO PRIMO MAS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN

PRODUCTO JERSEY

CONCEPTO	MATERIA PRIMA	MANO DE OBRA	COSTOS INDIRECTOS	TOTAL
CONSUMO MATERIA PRIMA	S/. 178,061.40			178,061.40
MANO DE OBRA		33,300.00		33,300.00
GASTOS DE FABRICACION			21,526.40	21,526.40
TOTAL	S/. 178,061.40	33,300.00	21,526.40	232,887.79

PRODUCTO RIB

CONCEPTO	MATERIA PRIMA	MANO DE OBRA	COSTOS INDIRECTOS	TOTAL
CONSUMO MATERIA PRIMA	S/. 226,161.40			226,161.40
MANO DE OBRA		35,100.00		35,100.00
GASTOS DE FABRICACION			22,689.98	22,689.98
TOTAL	S/. 226,161.40	35,100.00	22,689.98	283,951.38

TOTAL	A + B	404,222.79	68,400.00	44,216.38	516,839.17
--------------	--------------	-------------------	------------------	------------------	-------------------

Elaboracion Propia

Muestra los costos totales incurridos para cada orden de producción

Tabla 12.

DETERMINACIÓN DEL COSTO UNITARIO POR CLASE

ORDEN A						
COSTO DE PRODUCCION	=	<u>232,887.79</u>	=	Costo unitario	Margen ganancia	Valor venta
PRODUCCION		18,500.00		12.59	2.52	15.11
ORDEN B						
COSTO DE PRODUCCION	=	<u>283,951.38</u>	=	15.35	3.07	18.42
PRODUCCION		18,500.00				

Elaboracion Propia

Muestra los costos unitarios por ordenes.

Tabla 13.

CUADRO DE COSTEO DE CONFECCIONES SAC

cantidad de unidades					
<u>CALCULO DE CONSUMO DE MATERIA PRIMAY AVIOS</u>			<u>CALCULO DE MANO DE OBBA DIRECTA</u>		
<u>Consumo de Telas</u>	<u>cantidad/kg</u>	<u>costo, \$/.</u>		<u>Corte</u>	
JERSEY TRIBLEN 30/1 130 grs	1	8.23		Mano de obra directa	0.11
		8.23	8.23		0.11
					0.11
<u>Insumos de confeccion</u>	<u>cantíund/kg/n</u>	<u>costo, \$/.</u>		<u>confeccion</u>	
cuellos	1	1.17		Mano de obra directa	0.90
hilos	1	0.22		Depreciacion	
		1.39	1.39		0.90
				<u>Estampado</u>	
				Mano de obra directa	0.65
					0.65
					0.65
<u>Insumos de acabados</u>	<u>cantíund/kg/n</u>	<u>costo, \$/.</u>		<u>Lavado</u>	
imperdible	0	0.00		Mano de obra directa	0.00
bolsas transporte	0	0.00			
hang tag	0	0.00			
		0.00	0.00		0.00
				<u>acabados</u>	
				Mano de obra directa	0.14
					0.14
					0.14
				<u>costos indirectos de fabricacion(CIF)</u>	
				<u>C.I.F.(15%)</u>	1.71
				COSTO DE PRODUC.	13.13

Elaboracion Propia

Muestra el cálculo de los costos incurridos para la fabricación de una prenda según la empresa Confecciones S.A.C.

DETERMINANDO EL OBJETIVO ESPECÍFICO N° 2

Se demuestra que la empresa solo estima su CIF y nos facilita conocer correctamente todos los recursos empleados en el proceso de producción con la finalidad de determinar el costo real unitario de las líneas de producción. Los costos realizados en forma empírica generan un CIF de 1.71 soles y un costo unitario de 13.13 soles. Implementando los costos por órdenes en la empresa Confecciones S.A.C., se podrá determinar correctamente el CIF y de forma más exacta, tal como se muestra (Tabla N° 1) se aprecia como el CIF es 1.43 soles y el costo unitario es de 12.86 soles, economizando para proceso de producción.

Tabla 14.
COMPARACIÓN DEL COSTO INDIRECTO DE FABRICACIÓN

	ORDEN A METODO ACTUAL	ORDEN A COSTO POR ORDENES	DIFERENCIA
CIF	1.71	1.43	0.28
COSTO UNITARIO	13.13	12.86	0.27

Elaboración Propia

Cuadro comparativo entre método actual implementando el sistema de costos por órdenes

El cuadro nos muestra el CIF de la orden de pedido con el método actual de producción y el costo del CIF implementando el costo por órdenes y la diferencia entre ambos.

Realizando una comparación de los CIF con la forma anterior sin sistema y luego con la implementación del sistema; los costos por órdenes se pueden visualizar una diferencia de 0.28 soles por cada

orden de pedido y una diferencia de 0.27 soles por cada costo unitario de la producción, así se optimiza la producción.

DESARROLLANDO EL OBJETIVO N° 3. DESCRIBIR EN QUE MEDIDA LOS SISTEMAS DE COSTOS POR ÓRDENES CONTRIBUYEN A MEJORAR EL CÁLCULO DEL COSTO TOTAL DE PRODUCCIÓN.

Tabla 15.
ANTES DE UTILIZAR EL SISTEMA DE COSTEO POR ÓRDENES

cantidad de unidades					
<u>CALCULO DE CONSUMO DE MATERIA PRIMAY AVIOS</u>			<u>CALCULO DE MANO DE OBRA DIRECTA</u>		
<u>Consumo de Telas</u>	<u>cantidad(kg)</u>	<u>costo.S/.</u>			
JERSEY TRIBLEN 30/1 130 grs	1	8.23			
		8.23	8.23	0.11	0.11
<u>Insumos de confeccion</u>	<u>cant(fund/kg/s/n)</u>	<u>costo.S/.</u>	<u>confeccion</u>		
cuellos	1	1.17	Mano de obra directa 0.90		
hilos	1	0.22	Depreciacion 0.90 0.90		
		1.39	1.39	<u>Estampado</u>	
				Mano de obra directa 0.65	
<u>Insumos de acabados</u>	<u>cant(fund/kg/s/n)</u>	<u>costo.S/.</u>		0.65	0.65
imperdible	0	0.00		<u>Lavado</u>	
bolsas transporte	0	0.00		Mano de obra directa 0.00	
hang tag	0	0.00			
		0.00	0.00		0.00 0.00
				<u>acabados</u>	
				Mano de obra directa 0.14	
					0.14 0.14
				<u>costos indirectos de fabricacion(CIF)</u>	
				<u>C.I.F.(15%)</u>	1.71
				COSTO DE PRODUC.	13.13

Elaboración Propia
Muestra el cálculo de los costos incurridos para la fabricación de una prenda según la empresa Confecciones S.A.C

DESPUÉS DE UTILIZAR EL SISTEMA DE COSTEO POR ÓRDENES:

Tabla 16.

CUADRO COMPARATIVO APLICANDO EL SISTEMA DE COSTOS POR ORDENES

HOJA DE COSTOS ORDEN N° 01					
CONFECCIONES S.A.C.					
Artículo : Polos Jersey		Fecha de comienzo : 01/11/2012			
Cantidad 18,500		Fecha de término : 30/11/2012			
MATERIA PRIMA DIRECTA			MANO DE OBRA DIRECTA		
Fecha	Detalle	Valor	Fecha		Valor
	JERSEY	152,316.67			1,998.00
	CUELLO	21,671.43			16,650.00
	HILO	4,073.30			11,988.00
					2,664.00
	Suma	178,061.40			33,300.00
Firma jefe producción		Resumen		178,061.40	
				33,300.00	
		COSTO PRIMO		211,361.40	
		CIF		21,526.40	
V° B°		COSTO DE FRABRICACIÓN		232,887.80	
		COSTO UNITARIO		12.59	

Elaboración Propia

Hoja de costos de producción detallando los costos incurridos en cada proceso productivo para finalmente tener el costo unitario por cada prenda.

DETERMINANDO EL OBJETIVO ESPECÍFICO N° 3

La empresa con el objetivo de optimizar recursos, implementa un método de costeo para calcular los costos indirectos más reales, reduciendo los costos de ventas y aumenta de esta manera la utilidad de cada producto a producir.

Teniendo y mejorando la determinación de los costos totales de producción se tendrá mejores resultados y mejores utilidades de los productos producidos para la empresa Confecciones S.A.C., así la gerencia podrá tomar decisiones más exactas y se podrá presupuestar para cada producto a producir.

La ventaja para la gerencia determinando los costos por órdenes es el siguiente:

- Se detalla mejor los costos de producción de cada orden a producir.
- Se puede hacer estimaciones a futuro con los costos de producción anterior.
- No hay necesidad de realizar estimaciones en cantidad y costo ya que se tienen conocimiento de cada proceso productivo.
- Identifica que órdenes de producción han generado utilidad o pérdida.

Desventajas que tendrá la gerencia:

- Alto costo de la operación.
- Debido a que el cálculo de los costos de la orden se obtiene al final del periodo de producción puede existir dificultades al realizar entregas parciales de productos fabricados.

Tabla 17.
CUADRO DE COMPARACIÓN DE COSTO

CUADRO DE COMPARACIÓN DE COSTEO			
DATOS	ANTES	DESPUES	DIFERENCIA
COSTO UNITARIO	13.13	12.86	
PRENDAS PRODUCIDAS	18,500	18,500	
COSTO TOTAL	242,905.00	237,894.59	5,010.41

Elaboración Propia
 Cuadro comparativo entre el cálculo por el método actual y al implementar el sistema de costos por órdenes, mostrando al final la diferencia de estos.

CAPÍTULO IV. INFORME DE LA INVESTIGACIÓN

4.1 DISCUSIÓN DE RESULTADOS

Confecciones S.A.C, se basa para la elaboración de sus productos, en diferentes áreas de producción, que son especificados en diferentes departamentos de transformación que son: corte, confección, estampado y acabado.

Se observó la necesidad de determinar los costos en la fabricación de las diferentes prendas a producir, para determinar un valor de venta adecuado y que sean competitivos en el mercado.

La empresa conto para este cálculo la presencia de un ingeniero de producción, el cual determino un costo y un valor de venta no adecuado, ya que la rama de su profesión solo abarca cálculos matemáticos de tiempos y de materiales necesarios para la producción, y no especifica el verdadero valor monetario del costo, por lo cual se recomendara la presencia de un contador especializado en costos, para la determinación de estos cálculos ya que este emplea hojas de cálculos el cual le ayuda a determinar y distribuir en valores monetarios los costos empleados .

Era necesaria la implementación de un sistema de costeo por órdenes debido al modo productivo, observando que se basan en la fabricación de productos de prendas de vestir, según la cantidad requerida y los detalles específicos que plantean nuestros respectivos clientes.

En cuanto a la elaboración la producción no es continua o en masa, por ello se plantea la implementación de la metodología de costeo propuesta.

El costeo por órdenes, le ayudara a establecer un mejor valor total de producción, con respecto a las órdenes de pedido de sus clientes, así podremos reducir los costos de la empresa para tener un menor costo en la elaboración de los productos.

Al momento de determinar el costo total de producción con el ingeniero de planta solo realizara una determinación de los costos primos y una estimación de los costos indirectos de fabricación (anteriormente eran un porcentaje de nuestros costos primos), dando como resultado no poder identificar los elementos que componen los CIF, dando un erróneo cálculo en el costo total incurrido en la elaboración de cada lote de pedido del cliente. De esta manera se propone contar con un contador especializado, que establezca la elaboración y utilización de hojas de trabajo para poder detallar cada proceso de producción y así determinar su valor real, para concluir con la presentación de una hoja de resumen en donde detalle los costos incurridos y unitario de cada orden.

4.2 CONCLUSIONES

- Implementar el sistema de costeo por órdenes adecuado al modo de producción de la empresa, y para la determinación de su costo por orden de pedido, formulando un valor de venta más accesible para nuestro cliente.
- Describir adecuadamente todos los costos de producción y no incurrir en estimaciones.
- Implementar el cálculo de los elementos componentes del costo por órdenes, se determinara el valor unitario de las prendas por cada pedido producido, así ofrecer un valor de ventas justo que represente en el mercado un precio atractivo y competitivo.
- Permitir determinar el verdadero valor monetario de las cargas fabriles, luz, agua, teléfono, depreciaciones, planilla administrativa, identificando el valor de los elementos que indirectamente interviene en la producción.

4.3 RECOMENDACIONES

Ante la problemática expuesta se recomienda a la entidad:

- La junta directiva, tome la potestad de contratar un contador especialista de costos, para la implementación del sistema de costos por órdenes, con la facultad de supervisar las aéreas de producción conjuntamente con el ingeniero de producción.
- El contador especializado utiliza las hojas de trabajo para describir cuanto nos cuesta cada costo de producción.
- Darle alcance del manejo de una hoja de resumen de costo, en la cual se detalla todos los costos incurridos, MPD, MOD Y CIF, entre la cantidad producida, de esta manera mostrar los costos unitarios de cada orden producida.
- La aplicación del sistema de costos por órdenes, para determinar las cargas fabriles que influyen en cuanto al detalle de la información de los costos indirectos de fabricación por cada producto de acuerdo con las especificaciones de cada cliente, que al final brindara el costo real y el tiempo incurrido en la producción la cual se observará reflejada en los estados financieros obteniendo una utilidad razonable.

REFERENCIAS

- Aguirre, L., Mero, O. (2010). "Implementación de un sistema de costos por órdenes de producción para la determinación del costo de venta en la Cosedora Samanta". Tesis para optar el Título Profesional de Contador Público. Universidad Académica Ciencias Administrativas y Comerciales, Guayaquil. Ecuador.
- Alarco, G. (2011). "Margen de Ganancia, financiamiento e Inversión del sector empresarial peruano 1998-2008". Revista Cepal N° 105. Diciembre 2011, pp. 136.
- Bravo, M. (1998). "Los costos en síntesis" Editorial Lima San Marcos.
- Brown, O. (2008). "Contabilidad de Costos". México. Editorial Mc Graw Hill.
- Flores, J. (2011). "Costos y presupuestos". Teoría y Práctica concordado con el PCGE y NIIF. 4ta. . Ed. Lima. Editorial Santo Domingo.
- García, A. (2009). "Contabilidad de costos" Editorial Lima grupo editorial Patria.
- Giraldo, D. (2007). "Contabilidad de Costos". 2da edición. Lima. Editorial IFOCCOM.
- Gómez, O. (2005). "Contabilidad de costos" Editorial Bogotá McGraw Hill.
- Kholer, E. (2009). "Costos". Ed. México, México.
- Horngren, Ch., Bejar, S. (2012). "Sistemas de Costos por Ordenes". México: Editorial Pearson Educación.
- Horngren, C., Datar, S., Rajan, M. (2007). "Contabilidad de Costos". Un enfoque general". Decimocuarta Edición. México. Editorial Pearson Educación.
- Ley del Impuesto a la Renta Decreto Legislativo 774, El Gobierno del Perú en el año 1999 Reforma Económica.

- Neuner, J. (2007). "Contabilidad de costos principios y practica"
Editorial Limusa, México.
- Normas Internacionales de Contabilidad –NIIF. Editorial Santillana, Perú.
- Arroyave A., Buritica V. (2007). "Implementación de un sistema de costos por órdenes de producción". Tesis de Grado de Duarte, Tito. "Universidad Tecnológica de Pereira. Facultad de Ingeniería Industrial. Colombia.
- Polimeni, R. (2005). "Contabilidad de costos: Conceptos y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales". 5ta Edición. La Habana. Editorial Félix Varela.
- Robbins, S. (2008). "Comportamiento Organizacional". pp.234, 458.
Recuperado de:
<https://psiqueunah.files.wordpress.com/.../comportamiento-organizacional-13a-ed-> n el 02 de Noviembre 2016.
- Santa Cruz, A. (2008). "Tratado de Contabilidad de Costos". Lima. Perú. Universidad San Pablo. Editorial Pacífico.
- Suárez, J., Guerrero, W. (2009). "Implementación de costeo por órdenes de producción para Dotaexpertos Ltda. C.I." Corporación Universitaria Minuto de Dios. Facultad de Ciencias Empresariales Tecnología en Costos y Auditoria. Trabajo de Grado para optar el Título de Tecnólogo en Costos y Auditoria 1. Bogotá DC. Colombia.
- Valverde, M., Saldaña, K. (2009). "Implementación de un sistema de costos por órdenes específicas para la toma de decisiones en la empresa Oshiro y Valverde Ingenieros S.A.". Tesis para optar el Título Profesional de Contador Público. Universidad Privada Antenor Orrego. Facultad de Ciencias Económicas. Trujillo, Perú.
- Xelhuantzi, (2006). "Administración". Ed. México, México.

ANEXOS

ANEXO A

MATRIZ DE CONSISTENCIA:

TÍTULO: “IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES EN LA DETERMINACIÓN DEL VALOR DE VENTA DE LA EMPRESA CONFECCIONES S.A.C. UBICADA EN EL DISTRITO DE ATE VITARTE PERIODO 2011”

PROBLEMAS	OBJETIVOS	VARIABLES	CONCLUSIONES	RECOMENDACIONES
<p>PROBLEMA PRINCIPAL</p> <p>¿Cuál es la importancia de la implementación de un sistema de costo por órdenes en la determinación del valor de venta en la empresa confecciones S.A.C. ubicada en el distrito de ate vitarte, periodo 2011?</p>	<p>OBJETIVO PRINCIPAL</p> <p>Determinar la importancia de la implementación de un sistema de costos por órdenes en la determinación del valor de venta en la empresa confecciones S.A.C. ubicada en el distrito de ate vitarte, periodo 2011.</p>	<p>VARIABLE INDEPENDIENTE</p> <p>Sistema de costos por ordenes</p>	<p>La empresa Confecciones SAC tomo la decisión de implementar un sistema de costos por órdenes ya que se adecua al modo de producción de la empresa, y para la determinación de su costo por orden de pedido, formulando un valor de venta más accesible para nuestro cliente.</p>	<p>La junta directiva, tome la potestad de contratar un contador especialista de costos, para la implementación del sistema de costos por órdenes, con la facultad de supervisar las aéreas de producción conjuntamente con el ingeniero de producción.</p>
<p>PROBLEMAS ESPECIFICOS</p> <p>PE1: ¿De qué manera influiría los sistemas de costos por órdenes para la determinación de los costos unitarios de producción de la empresa Confecciones S.A.C. ubicada en el distrito de ate vitarte, periodo 2011?</p> <p>PE2: ¿De qué forma los sistemas de costos por órdenes se relacionan con la determinación de los costos indirectos de fabricación en la empresa Confecciones S.A.C. ubicada en el distrito de ate vitarte, periodo 2011?</p> <p>PE3: ¿En qué medida los sistemas de costos por órdenes contribuyen a la determinación del costo total de producción en la empresa confecciones S.A.C. ubicada en el distrito de ate vitarte, periodo 2011?</p>	<p>OBJETIVOS ESPECIFICOS</p> <p>OB1: Investigar de qué manera influirían los sistemas de costos por órdenes para la determinación de los costos unitarios de producción de la empresa de confecciones S.A.C. Ubicada en el distrito de ate vitarte, periodo 2011?</p> <p>OB2: Analizar de qué forma los sistemas de costos por órdenes se relacionan con la determinación de los costos indirectos de fabricación empresa confecciones S.A.C. ubicada en el distrito de ate vitarte, periodo 2011</p> <p>OB3: Describir en qué medida los sistemas de costos por órdenes contribuyen a la determinación del costo total de producción de empresa confecciones S.A.C. ubicada en el distrito de ate vitarte, periodo 2011</p>	<p>VARIABLE DEPENDIENTE</p> <p>Valor de venta</p>	<p>C1: Se implementó el sistema para describir adecuadamente todos los costos de producción y no incurrir en estimaciones.</p> <p>C2: Al implementar un sistema de costos por órdenes, se determinara el coste unitario por cada pedido producido, así ofrecer un valor de ventas justo que represente en el mercado un precio atractivo y competitivo.</p> <p>C3: La Implementación del sistema, permitirá determinar el verdadero valor monetario de las cargas fabriles, luz, agua, teléfono, depreciaciones, planilla administrativa, identificando el valor de los elementos que indirectamente interviene en la producción.</p>	<p>R1: El contador especializado utilizara las hojas de trabajo para describir cuanto nos costaría cada costo de producción.</p> <p>R2: Darle alcance del manejo de una hoja de resumen de costo, en la cual detalle todos los costos incurridos, MPD, MOD Y CIF, entre la cantidad producida, de esta manera mostrar los costos unitarios de cada orden producida.</p> <p>R3: La aplicación del sistema de costos por órdenes para determinar las cargas fabriles que influyen en cuanto al detalle de la información de los costos indirectos de fabricación por cada producto de acuerdo con las especificaciones de cada cliente, que al final brindara el costo real y el tiempo incurrido en la producción la cual se observará reflejada en los estados financieros obteniendo una utilidad razonable.</p>

Elaboración propia

ANEXO C - FICHA DE TIEMPO POR ÓRDENES ESPECÍFICAS

Ficha de Tiempo por Ordenes Específicas			
HORAS	PIEZAS	TARIFA POR HORA	TARIFA POR PIEZA
4		3.6	
Nombre trabajador.	Carpio Amez	Fecha	11-mar
Número Reloj.	547	dptm	Pegado
operación	pegado	Hora de termino	
Orden N°	547	Hora de comienzo	
HORAS	PIEZAS	TRAB X HORAS	TRB. PIEZA
4		14.3	
Aprobado por:			

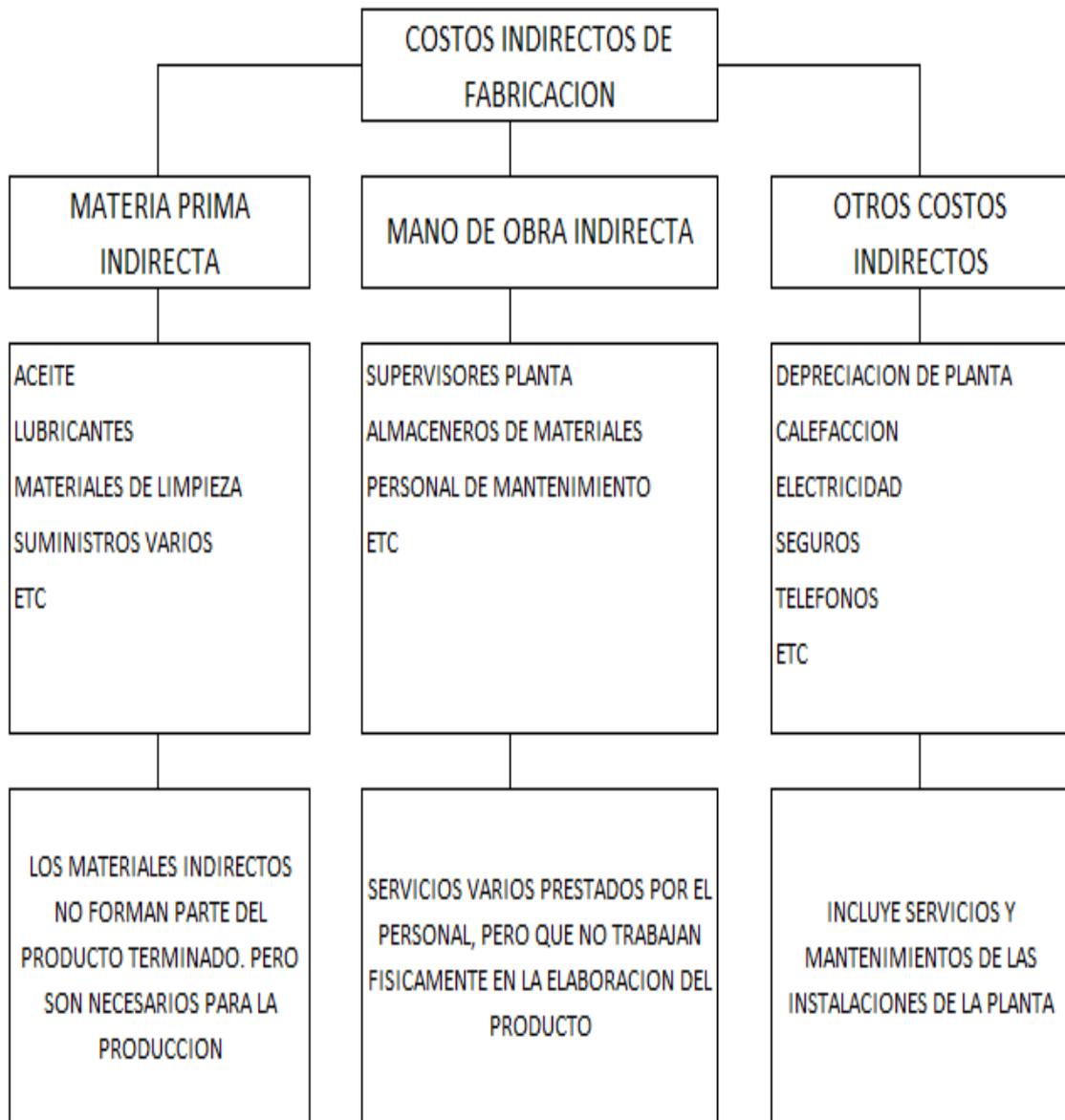
Elaboración propia

ANEXO D - TARJETA DE CONTROL DE TIEMPO

TARJETA DE CONTROL DE TIEMPO				
CONFECCIONES S.A.C.				
CONTROL SEMANAL POR TRABAJADOR				
EMPLEADO	CARPIO	DPTO. o ÁREA	PRODUCTO	FECHA
DIA	TIEMPO REGULAR		HORAS	
	ENTRADA	SALIDA	REGULAR	EXTRAS
LUNES				
MARTES				
MIÉRCOLES				
JUEVES				
VIERNES				
SÁBADO				
TOTAL				

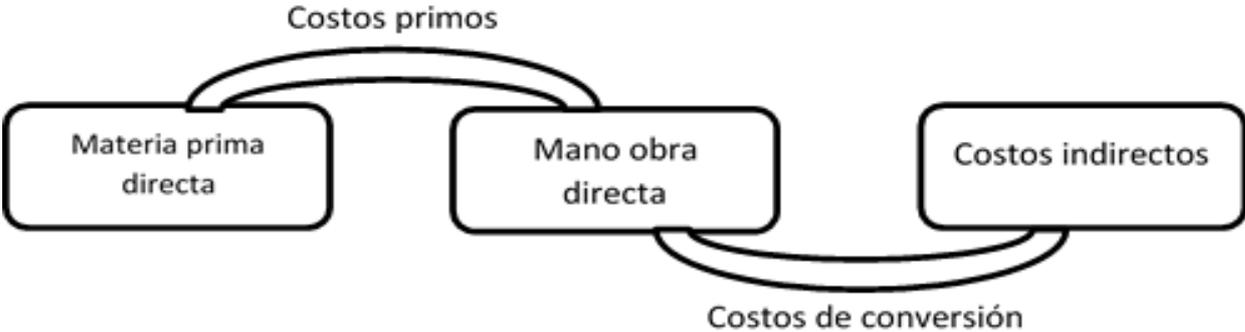
Elaboración propia

ANEXO E - PROCESO DE PRODUCCIÓN



Elaboración propia

ANEXO F- LOS ELEMENTOS DEL COSTO



Elaboración propia

ANEXO G - FUNCIONES ADMINISTRATIVAS



Elaboración propia

ANEXO H - COSTEO POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN



Elaboración Departamento de Producción

ANEXO I - TIPO DE TELA PARA CONFECCIONAR



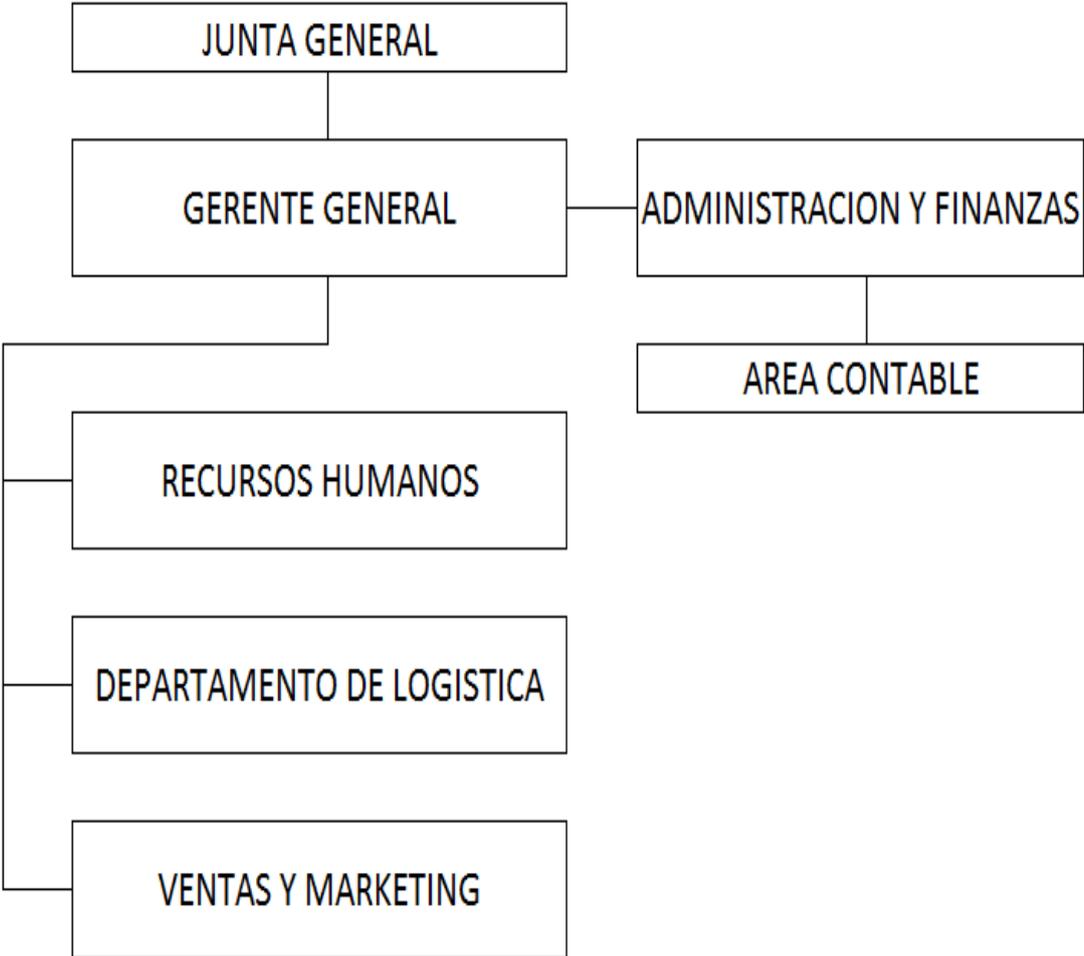
Elaboración Departamento de Producción.

ANEXO J - ARMADO DE PRENDA



Elaboración Departamento de Producción

ANEXO K - ORGANIGRAMA DE CONFECCIONES SAC



Elaboración Área de Administración

**ANEXO M - BALANCE DE COMPROBACIÓN CONFECCIONES
SAC - AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

DATOS CONTABLES		SALDOS		INVENTARIO Y BALANCE		ESTADOS DE RESULTADOS		ESTADO X FUNCION	
CUENTA	NOMBRE	DEBE	HABER	ACTIVO	PASIVO	PERDIDA	GANANCIA	PERDIDA	GANANCIA
10111	CAJA GENERAL	1,500.00		1,500.00	0.00				
10411	CTS CTE BCP SOLES	9,000.00		9,000.00	0.00				
12121	CLIENTE 1	731,844.27		731,844.27	0.00				
21241	POLOS JESTERDEY	0.00		0.00	0.00				
21242	POLOS RIP	0.00		0.00	0.00				
23111	CIF JESTERDEY 49% DE LAS CIF	0.00		0.00	0.00				
23111	MOD	0.00		0.00	0.00				
23112	CIF RIP 51% CIF	0.00		0.00	0.00				
24111	TELA DE ALGODÓN JESTERDEY	304,633.33		304,633.33	0.00				
24112	TELA DE ALGODÓN RIP	400,833.33		400,833.33	0.00				
24113	CONOS DE HILO	1.10		1.10	0.00				
24114	CUELLOS DE POLO		5.86	0.00	5.86				
33311	MAQUINAS DE COSER FAMILIA	1,096.90		1,096.90	0.00				
33311	MAQUINAS DE COSER INDUSTRIAL	8,500.00		8,500.00	0.00				
39132	DEPRECIACIÓN MAQUINAS DE COSER INDUSTRIAL		1,919.38	0.00	1,919.38				
40111	IGV CREDITO Y DEBITO FISCAL	95,719.45		95,719.45	0.00				
40311	ESSALUD		6,952.50	0.00	6,952.50				
40321	ONP		10,042.50	0.00	10,042.50				
41111	SUELDOS POR PAGAR		67,207.50	0.00	67,207.50				
42111	PROVEEDOR 1		1,359,338.41	0.00	1,359,338.41				
50111	CAPITAL SOCIAL		20,096.90	0.00	20,096.90				
60211	TELA DE ALGODÓN JESTERDEY	456,950.00				456,950.00	0.00		
60212	TELA DE ALGODÓN RIP	601,250.00				601,250.00	0.00		
60213	CONOS DE HILO	8,147.70				8,147.70	0.00		
60214	CUELLOS DE POLO	43,337.00				43,337.00	0.00		
61211	MATERIAS PRIMAS		705,461.91			0.00	705,461.91		
62111	SUELDO ADMINISTRATIVO	8,850.00				8,850.00	0.00		
62112	SUELDO TRABAJADORES ORDEN A	33,300.00				33,300.00	0.00		
62113	SUELDO TRABAJADORES ORDEN B	35,100.00				35,100.00	0.00		
62750	ESSALUD ADMINISTRATIVO	796.50				796.50	0.00		
62751	ESSALUD TRABAJADORES ORDEN A	2,997.00				2,997.00	0.00		
62751	ESSALUD TRABAJADORES ORDEN B	3,159.00				3,159.00	0.00		
63311	MPI	39,032.00				39,032.00	0.00		
63611	LUZ	859.00				859.00	0.00		

63631	AGUA	302.00				302.00	0.00		
63641	TELEFONO	80.00				80.00	0.00		
63711	RADIO	354.00				354.00	0.00		
63811	MANTENIMIENTO	220.00				220.00	0.00		
63812	LAVANDERIA	1,450.00				1,450.00	0.00		
68141	DEPRECIACIÓN MAQUINAS DE COSER INDUSTRIAL	1,919.38				1,919.38	0.00		
69211	COSTO DE VENTA PT	516,839.17					0.00	516,839.17	
70111	VENTAS DE PRODUCTOS		620,207.00			0.00	620,207.00		620,207.00
71111	PRODUCTOS TERMINADOS		516,839.17					0.00	0.00
79111	CARGAS IMPUTABLES A CUENTA DE COSTO Y GASTO		532,641.67					0.00	0.00
91241	TELA DE ALGODÓN JESTERDEY	152,316.67						0.00	0.00
91242	TELA DE ALGODÓN RIP	200,416.67						0.00	0.00
91243	CONOS DE HILO	8,146.60						0.00	0.00
91244	CUELLOS DE POLO	43,342.86						0.00	0.00
91621	SUELDO TRABAJADORES ORDEN A	33,300.00						0.00	0.00
91622	SUELDO TRABAJADORES ORDEN B	35,100.00						0.00	0.00
91632	CIF JESTERDEY 49% CIF	20,591.96						0.00	0.00
91633	CIF RIP 51% CIF	21,705.04						0.00	0.00
91681	DEPRECIACIÓN MAQUINARIA	1,919.38						0.00	0.00
94621	SUELDO ADMINISTRATIVO	8,850.00						8,850.00	0.00
94627	ESSALUD ADMINISTRATIVO	6,952.50						6,952.50	0.00
SUMA DE TOTALES		3,840,712.80	3,840,712.80	1,553,128.38	1,465,563.04	1,238,103.58	1,325,668.91	532,641.67	620,207.00
					87,565.33		-87,565.33	87,565.33	
				1,553,128.38	1,553,128.38	1,238,103.58	1,238,103.58		

Elaboración propia

**ANEXO N - ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA -
CONFECCIONES SAC AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

ACTIVO		PASIVO	
ACTIVO CORRIENTE		PASIVO CORRIENTE	
Efectivo y Equivalente de Efectivo	10,500.00	Efectivo y Equivalente de Efectivo	0.00
CAJA GENERAL	1,500.00	Caja General	0.00
CTS CTE BCP SOLES	9,000.00	CTS CTE BCP SOLES	0.00
Cuentas por Cobrar Comercial a Terceros	731,844.27	Cuentas por pagar Comercial a Terceros	-1,359,338.41
731,844.2		Proveedor 1	-1,359,338.41
CLIENTE 1	7		
EXISTENCIAS	705,461.91	impuestos y beneficios sociales por pagar	-84,202.50
Polos JESTERDEY	0.00	ESSALUD	-6,952.50
Polos RIP	0.00	ONP	-10,042.50
CIF JESTERDEY 49% DE LAS CIF	0.00	Sueldos por pagar	-67,207.50
MOD	0.00		
CIF RIP 51% CIF	0.00		
	304,633.3	TOTAL PASIVO CORRIENTE	-1,443,540.91
Tela de Algodón JESTERDEY	3		
	400,833.3	TOTAL PASIVO	-1,443,540.91
Tela de Algodón RIP	3		
Conos de Hilo	1.10	PATRIMONIO	
Cuellos de Polo	-5.86	Capital social	-20,096.90
OTROS PASIVOS CORRIENTES	95,719.45	Resultado	-87,565.33
IGV CREDITO Y DEBITO FISCAL	95,719.45		
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	1,543,525.62	TOTAL PATRIMONIO	-107,662.23
ACTIVO NO CORRIENTE	0.00		
Inmuebles, Maquinarias y Equipos	7,677.52		
Máquinas de coser familia	1,096.90		
Máquinas de coser Industrial	8,500.00		
Depreciación Máquinas de coser Industrial	-1,919.38		
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	7,677.52		
TOTAL ACTIVO	1,551,203.14	PASIVO Y PATRIMONIO	-1,551,203.14

Elaboración propia

ANEXO O - ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVOS - CONFECCIONES SAC AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

ESTADOS DE RESULTADOS CON SISTEMA DE COSTOS		ESTADOS DE RESULTADOS SIN SISTEMA DE COSTOS	
CONFECCIONES SAC		CONFECCIONES SAC	
AÑO 2011		AÑO 2011	
VENTAS	620,207.00	VENTAS	620,207.00
COSTO DE VENTA PRODUCCIÓN	<u>-516,839.17</u>	COSTO DE VENTA PRODUCCIÓN	<u>-551,476.16</u>
<u>UTILIDAD BRUTA</u>	103,367.83	<u>UTILIDAD BRUTA</u>	68,730.84
<u>GASTOS OPERATIVOS</u>		<u>GASTOS OPERATIVOS</u>	
GASTOS ADMINISTRATIVOS	-15,802.50	GASTOS ADMINISTRATIVOS	15,802.50
GASTOS DE VENTA	0.00	GASTOS DE VENTA	0.00
OTROS INGRESOS	<u>0.00</u>	OTROS INGRESOS	<u>0.00</u>
<u>UTILIDAD OPERATIVA</u>	87,565.33	<u>UTILIDAD OPERATIVA</u>	84,533.34
GASTOS FINANCIEROS	0.00	GASTOS FINANCIEROS	0.00
INGRESOS FINANCIEROS	<u>0.00</u>	INGRESOS FINANCIEROS	<u>0.00</u>
<u>UTILIDAD ANTES DE</u>		<u>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO.</u>	
<u>IMPUESTO.</u>	87,565.33		84,533.34

Elaboración propia