

**UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES**  
**Facultad de Ciencias Administrativas y Contables**  
**Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas**



**TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL**

**Implementación del Sistema de Costos por Órdenes Específicas  
en la Empresa de Camisas William S.A.C. -Huancayo**

Para Optar : Título Profesional de Contador Público

Autor : Bach. Jorge Tobías Gutiérrez Romero

Línea de Investigación  
Institucional : Ciencias Empresariales y Gestión de los Recursos

**Huancayo - Perú**  
**2018**

## **DEDICATORIA**

A mis padres, a mi esposa, hija, hijos, y demás familiares por su apoyo incondicional en el logro de mis objetivos

## **AGRADECIMIENTO**

Mis agradecimientos sinceros a la Universidad Peruana los Andes, por contribuir con mi formación profesional y así encaminarnos al logro de mis objetivos anhelados de ser profesional capaz de solucionar problemas en bien del desarrollo de las empresas. A mis profesores quienes tuvieron la gran bondad de inculcarme sus sabias enseñanzas los cuales me servirán de base y soporte en mi desempeño laboral y profesional.

## INDICE

|   |                                      |
|---|--------------------------------------|
| DEDICATORIA.....                            | <b>¡Error! Marcador no definido.</b> |
| AGRADECIMIENTO.....                         | <b>¡Error! Marcador no definido.</b> |
| INDICE.....                                 | iv                                   |
| RESUMEN.....                                | v                                    |
| ABSTRAC.....                                | <b>¡Error! Marcador no definido.</b> |
| INTRODUCCION .....                          | vi                                   |
| CAPITULO I.....                             | 1                                    |
| REALIDAD PROBLEMÁTICA .....                 | 1                                    |
| 1.1. DESCRIPCION DEL PROBLEMA.....          | 1                                    |
| 1.1.1. Resumen de la problemática:.....     | 1                                    |
| 1.2. FORMULACION DEL PROBLEMA.....          | 2                                    |
| 1.2.1 Problema Principal: .....             | 2                                    |
| 1.3. OBJETIVOS:.....                        | 3                                    |
| 1.3.1.Objetivo General: .....               | 3                                    |
| CAPITULO II.....                            | 4                                    |
| MARCO TEORICO .....                         | 4                                    |
| 2.1 Antecedentes.....                       | <b>¡Error! Marcador no definido.</b> |
| 2.1.1 Internacional .....                   | 4                                    |
| 2.1.2 Nacional: .....                       | 6                                    |
| 2.2. Bases Teóricas.....                    | 10                                   |
| 2.2.1. Sistema de costos por procesos ..... | 10                                   |
| CAPITULO III.....                           | 27                                   |
| 3.1. CASO PRÁCTICO: .....                   | 27                                   |
| 3.2. DESARROLLO:.....                       | 27                                   |
| CONCLUSIONES.....                           | 33                                   |
| RECOMENDACIONES.....                        | 34                                   |
| Referencias Bibliográficas .....            | 35                                   |
| ANEXOS.....                                 | 37                                   |

## RESUMEN

En la actualidad, la lucha constante que experimentan las empresas tanto sean este micro y pequeñas se centra en el posicionamiento en el mercado y convertirse en líderes de la misma es fuerte por el mismo crecimiento que se da en el Perú.

En cuanto se refiere a las MYPES estas carecen de una estrategia metodológica de establecer técnicamente sus costos unitarios de producción en la industria de la confección, esta situación se da como condicionante de que los propietarios o empresarios aplican los costos empíricos, los que no muestran los costos unitarios reales de producción lo cual trae como consecuencia que la rentabilidad no es la que el empresario esperaba.

Por otra parte, en la aplicación contable planteamos asientos contables simples y bien explicados a fin de que estos sirvan de modelo para los usuarios y empresas que la deseen utilizar.

Por tanto, el objetivo central del presente trabajo es la de implementar las estrategias técnicas que se debe seguir para la implementación del Sistema de Costos por Ordenes Especificas en la mejora de la rentabilidad de CAMISAS WILLIAM S.A.C. de la ciudad de Huancayo, a fin de mejorar su posicionamiento en el mercado local y nacional y mejorar la rentabilidad en base a la determinación de un costo justo y real su producto.

## **INTRODUCCION**

La complejidad de la aplicación de los sistemas de costos a las diversas empresas dedicadas a la industria de la confección en Huancayo y por qué no decirlo a nivel nacional hacen que sus aplicaciones se hagan un tanto complicadas, por ello es que el objetivo del presente trabajo nos ha llevado hacer un enfoque muy práctico y escueto, de la implementación de los Costos por Ordenes Especificas, debido a que este sistema de costos, es el más pertinente para la empresa en estudio.

Por tanto, de manera exacta se describe en los capítulos que a continuación mencionamos: Capitulo I determinamos el planteamiento del problema, a razón de que en nuestra población de pequeños y mediana empresarios tienen un deficiente o poca capacidad en la aplicación de costos para la buena marcha de su producción y mejorar su rentabilidad. Capitulo II exponemos el marco teórico y las investigaciones referidas a la aplicación del sistema de costos por órdenes de producción en empresas textiles, madereras, y de imprenta que permite el buen manejo de los elementos del costo de producción y por ende conocer el costo de producción de las unidades producidas; permitiendo con ello tomar mejores decisiones. Y por último en el Capítulo III planteamos casos prácticos y su aplicación contable en una empresa textil de camisas.

Esperando que este trabajo cumpla con los objetivos propuestos, sirva de apoyo a la formación de los profesionales involucrados en el tema, agradeciendo de manera especial a mis docentes de la Universidad Peruana los Andes y todas las personas que me alentaron a seguir en el propósito de ser un profesional competente, ponemos a disposición este trabajo.

## **CAPITULO I**

### **REALIDAD PROBLEMÁTICA**

#### **1.1. DESCRIPCION DEL PROBLEMA**

##### **1.1.1. Resumen de la problemática:**

Las empresas industriales en la Región Junín en su gran mayoría no cuentan con un sistema de costos el cual les ayudaría a determinar sus costos de una manera rápida y eficaz lo que en la contabilidad se denomina costos oportunos. Este tema lo podemos apreciar como una gran debilidad por parte de las empresas industriales en sus diversas actividades como pueden ser las textiles, la confección de prendas, las manufacturas metal mecánicas, la curtiembre, la madera, etc., lo cual conlleva a una determinación errada de los costos, por la sencilla razón de que estas empresas no toman en cuenta todos los costos que se aplican en la determinación del coste unitario de producción. Otro problema específicamente en la Empresa en estudio CAMISAS WILLIAM se ha podido detectar un deficiente manejo de las materias primas: telas, la mano de obra y la distribución de los gastos indirectos de fabricación, lo cual no permite determinar con mayor exactitud el costo unitario real del producto. Frente a estas faltas de técnicas en la determinación del control de la producción sugerimos un Sistema de Costos por Ordenes Especificas en la mejora de la rentabilidad de CAMISAS WILLIAM.

## **1.2. FORMULACION DEL PROBLEMA**

### **1.2.1. Problema Principal:**

La empresa camisas William S.A.C. es una empresa dedicada a la confección de prendas de vestir especializado en la elaboración de camisa de vestir, el problema encontrado radica en que elaboran camisas utilizando telas de solo conocidas marcas en el mercado, convirtiéndose en una empresa vulnerable frente a la competencia debido a que el precio de sus productos terminados (camisas) son fijados sólo teniendo en cuenta el precio de la competencia.

Al haberme permitido la realización de las prácticas pre profesionales en la empresa se constató que los precios asignado se le asigna de manera empírica, sin ningún sustento técnico que debería tener; teniendo referencia de los precios de la competencia en el mercado.

El origen de este problema de la falta de conocimiento en la asignación correcta de los precios de los productos se debe al desconocimiento de los costos de producción incurridos en la elaboración de sus productos.

La falta de determinación de los costos de producción que adolece en la empresa conllevó a la incorrecta fijación de los precios afectando al crecimiento de la misma generando una cadena de deficiencias. Dado que el problema no era resolver con más financiamiento sino el problema radica en el procedo de determinación misma. Para ello se propone la aplicación de un sistema de costos por órdenes específicas, para que la gerencia determine su aplicación y evitar más pérdidas y tener la posibilidad de tener mayor control en la asignación correcta en los precios de sus productos.

Para tal situación se plantea la formulación del problema en los siguientes términos:

¿Cómo influye la implementación del Sistema de Costos por Ordenes Especificas en la mejora de la rentabilidad de CAMISAS WILLIAM S.A.C.?



### **1.3. OBJETIVOS:**

#### **1.3.1. Objetivo General:**

Proponer la implementación del Sistema de Costos por Ordenes Especificas en la mejora de la rentabilidad de CAMISAS WILLIAN S.A.C.

#### **1.3.2. Objetivos específicos**

- a) Establecer el proceso para la determinación de los costos por órdenes específicas en la empresa CAMISAS WILLIAN S.A.C.
- b) Generar los formatos que permiten controlar los tres elementos del costo como son:  
Materia prima, mano de obra y el CIF.
- c) Proyectar los costos unitarios de los productos terminados por cada orden de pedido o producción, a través del uso de los formatos propuestos.

## CAPITULO II

### MARCO TEORICO

## 2. MARCO TEÓRICO

### 2.1 ANTECEDENTES DE ESTUDIO

En el presente trabajo ha considerado como antecedentes los siguientes trabajos que sirvieron como aporte y guía para la elaboración del presente estudio como. Se considera a:

#### 2.1.1. Antecedentes Internacionales.

Según (Alvarado & Calle, 2011) sustento en la Universidad de Cuenca, facultad de Ciencias económicas y Administrativas, la tesis **“Diseño de un Sistema de Costos por Órdenes de Producción para el Taller Artesanal Artema”**, su objetivo general de estudio fue: **“Determinar los costos sobre bases reales y exactas posibles, para así lograr la transparencia de los resultados generados por el sistema”**. Sus conclusiones principales fueron las siguientes:

El desarrollo de este trabajo nos permitió evidenciar todo el proceso de producción, cuantificar costos, gastos y ventas de los productos fabricados mediante el sistema de costos por órdenes de producción, en donde los elementos del costo se acumulan en cada orden; Se ha concluido que el sistema propuesto es de fácil aplicación y se adapta a las necesidades del taller artesanal, debido a que este sistema cuenta con el control actual de los costos que utiliza la empresa, a más de que se pudo constatar que los precios fijados en los productos son calculados al azar por el propietario, por tal motivo no se puede calcular de manera correcta la utilidad o pérdida en el taller (Alvarado & Calle, 2011, pág. 97)

En este trabajo de investigación nos demuestra claramente que la aplicación del sistema de costos en la producción de productos artesanales evidencia una mejora considerable en el desempeño de la empresa; demostrando que resulta muy importante la aplicación el sistema de costos por órdenes específicas; Además permite un mejor control de los elementos del costo como materiales e insumos en la elaboración de muebles y mejor organización en

beneficio de la empresa. Permitiendo mejor satisfacción de sus clientes y lograr competitividad en el rubro de la mueblería en el mercado.

Guerra (2015) En su tesis: **“Los Costos de Producción de Muebles y su Incidencia en el Rendimiento Financiero de la Empresa “Fabri Pamel” Cantón del Empalme año 2013”** Tesis de pregrado para obtener el grado de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría, Universidad Estatal de Quevedo, Los Ríos, Ecuador. La investigación es de tipo aplicada con un diseño descriptivo, se utilizó la observación, la encuesta y la entrevista con una muestra de 372 comerciantes de muebles, con los objetivos de “Analizar los costos de producción de muebles identificando su margen de contribución”, arribando a las conclusiones siguientes:

Al realizar sus costos de producción de sus muebles facilita conocer sus márgenes de contribución para cada uno de sus productos, reflejando distintos valores diferentes como para juegos de comedor, juegos de dormitorio, juegos de sala, puertas; haciendo que cada producto refleja diferentes costos de producción.

Además la empresa no lleva un análisis de sus costos de producción de cada uno de los productos que produce, conduciendo a una mala información de su costo de producción; y siendo una empresa económicamente rentable en su rubro.

(Solano, 2009) sustentó en la Universidad San Carlos de Guatemala, facultad de Ciencias Económicas, la tesis **“Diseño de un Sistema de Costos por Órdenes Específicas de Producción; en la Conversión de Troza de Pino a Madera Aserrada, Utilizando Sierra de Cinta”**, Sus conclusiones principales fueron las siguientes:

La determinación del costo de producción de forma empírica en la industria maderera, no provee información correcta y confiable que sirva como herramienta a la gerencia para la toma de decisiones a corto, mediano y largo plazo; El desarrollo de este trabajo ha permitido evidenciar el proceso productivo de una forma completa, cuantificar costos, gastos y ventas de los productos terminados mediante el método de costos por órdenes específicas de producción, en donde los elementos por la naturaleza del sistema son acumulables (Solano, 2009, pág. 83).

Demuestra que una aplicación deficiente de la contabilidad de costos en una industria no permite un eficiente manejo de los elementos de costo contribuyendo a una deficiencia en la marcha de la empresa industrial maderera; en vista de que todo trabajo empírico al no tener un sustento técnico adolece de una capacidad para poder realizar el control de los elementos de costo de producción, llevando a la

eficiencia y eficacia en el manejo de la reducción de gastos, optimizando los recursos disponibles a nivel de producción, distribución y ventas. Además, permite tener una información y adecuada para tomar decisiones más acertadas en bien de la empresa.

### **2.1.2 Nacional:**

(Flores, 2016) Sustentó en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, facultad de Ciencias Contables Financieras y Administrativas, la tesis **“Sistema de Costos por Ordenes y su Incidencia en la Rentabilidad de las Empresas Constructoras del Perú: Caso Empresa F & C E.I.R.L. Trujillo, 2016.”**, su objetivo general de estudio fue: “Determinar y describir la incidencia del sistema de costos por órdenes en la rentabilidad de las empresas constructoras del Perú y de la empresa F&C E.I.R.L Trujillo 2016”. Sus conclusiones principales fueron las siguientes:

Se llegó a la conclusión que todos los autores internacionales, nacionales como locales precisan que el sistema de costos por órdenes permite llevar un control oportuno de cada trabajo, y los materiales que se utilizan en cada fase del producto mediante las órdenes específicas y las hojas de costos, también permitiría acumular los costos por cada trabajo realizado y determinar las proporciones de cada elemento con ello la empresa obtiene una mejor rentabilidad; (Flores, 2016, pág. 68).

Se concluye que la mayoría de las referencias mencionan que la aplicación del sistema de costos por órdenes específicas, también como las hojas de costo por cada uno de los trabajos que realiza la empresa, permite determinar con cierta precisión los elementos del costo para contribuir con la eficiencia de la Empresa, en este caso de las empresas constructoras. La empresa al aplicar este sistema de costos por órdenes específicas notó la mejora considerable en su estado de resultados positivos, al mismo tiempo permitía reducir los gastos innecesarios y elevar la rentabilidad de la Empresa constructora.

Carpio A (2017) en su tesis: “Implementación de los Costos por Órdenes en la determinación del valor de venta de la Empresa CONFECIONES S.A.C. ubicada en el Distrito de Ate

Vitarte periodo 2011” (Tesis de pregrado para la obtención de título profesional de Contador Público en la Universidad de Ciencias y Humanidades Lima-Perú). Se concluye que:

La implementación de un sistema de costos por órdenes de acuerdo a su modo de producción y determinar su costo por cada orden de pedido, formulando un valor de venta más accesible al cliente.

Describir claramente los costos de producción evitando cálculos por estimaciones que se venía acostumbrado.

Se tiene la facilidad para determinar el valor unitario de cada prenda de vestir por cada pedido solicitado por el cliente. Llegando a un precio competitivo y atractivo.

Poder determinar con mayor aproximación de los costos indirectos de fabricación en la producción de las prendas.

Vera (2016) en tu trabajo de tesis **“Aplicación del Sistema de Costos por Órdenes de Trabajo y su Incidencia en la Rentabilidad de la Empresa Industrial de Poliestireno Nexpol S.A.C.”** (Tesis de pre grado para la obtención de Título Profesional de Contador en la Universidad Autónoma del Perú). La investigación de carácter descriptivo con un objetivo referido a “Determinar la aplicación de costos por órdenes de trabajo que inciden en la rentabilidad de la Empresa” arribando a las conclusiones:

Se observa que permite el crecimiento de la empresa al aplicar el sistema de costos por órdenes de trabajo y su posible incremento de los márgenes positivos al reducir costos.

También se ha evaluado el rendimiento esperado, una vez aplicado el sistema de costos por órdenes de trabajo y sus implicancias en el rendimiento, siendo positivos en su margen bruta de utilidad, por haber tenido mejor control del proceso productivo y tomar mejores decisiones a fin de incrementar la rentabilidad de la empresa.

Desde esta perspectiva dado que la empresa es una empresa agroindustrial, nos permite comprender que el sistema de costos por órdenes de trabajo hace que la empresa mejore en el control de los costos de producción y en consecuencia reducir los costos de producción de los productos terminados, generando el incremento del margen de ganancia positivo para la

empresa: permitiendo la rentabilidad y consecuentemente la reducción de los precios de los productos conllevando al incremento de las ventas.

(Itusaca, 2015) Sustentó en la Universidad del Altiplano, facultad de Ciencias Contables Administrativas, la tesis “Aplicación de un Sistema de Costos por Proceso para Optimizar el uso de los Recursos en la Planta Quesera Nueva Esperanza Macari en el Periodo 2015”, su objetivo general de estudio fue: “Demostrar que la aplicación de un sistema de Costos por Proceso optimiza el uso de recursos en la Planta Quesera Nueva Esperanza – Macarí”. Sus conclusiones principales fueron las siguientes:

El diagnóstico general realizado a la Planta Quesera Nueva Esperanza permitió evidenciar los insuficientes procedimientos en el control de los materiales y recursos empleados para la producción de quesos; El empleo del sistema de costos por proceso reduce el índice de uso de recursos materiales de S/.7.72 a S/.7.55 y el índice de rendimiento de la inversión incrementa de 11.36% a 14.00%; La implantación del sistema de costos por procesos posibilita identificar aspectos susceptibles de mejora, en base a ello administrar mejor los costos y optimizar así el uso de recursos en la Planta Quesera Nueva Esperanza; La implantación del sistema de costos por proceso permite elaborar reportes e información tecnificada de la producción, por tanto, contribuye al planeamiento y control de los recursos empleados en la producción, en tanto queda demostrado que la aplicación del sistema de costos por procesos genera información exacta quedando como base para posteriores actividades de producción; La implementación del sistema de costos por proceso evidencia una disminución de costos de producción de S/.548.73 soles; es decir una reducción del 2% de costos, por lo tanto la aplicación del sistema de costos por proceso en la Planta Quesera Nueva Esperanza incrementa el nivel de rentabilidad obteniéndose antes S/.3,165.08 de utilidad operativa y ahora mejorándose esta cifra a S/.3,714.26 lo que significa 1.79% de mejora en rentabilidad. (Itusaca, 2015, pág. 85).

Gutiérrez (2015) En su tesis “**Implementación de un Sistema de Costos por Órdenes de Producción para Mejorar la Rentabilidad de la Empresa Consorcio D&E**

S.A.C.” Tesis elaborada para optar el título profesional de Contador Público en la Universidad Privada del Norte de Trujillo-Perú. En su investigación de tipo cuasi experimental basado en un análisis documental y la entrevista de 16 personas, con el fin de lograr su objetivo: “Demostrar que la implementación de un sistema de costos por órdenes de producción mejorará la rentabilidad de la Empresa...” arribando a las siguientes conclusiones:

Al implementar el sistema de costos por órdenes de producción, la empresa incrementa su rentabilidad.

Al realizar un análisis a la empresa, éste no cuenta con un sistema de costos que le permite conocer su costo de producción, no cuenta con los elementos de control que le permite hacer un minucioso seguimiento de los procesos para tomar decisiones adecuadas y oportunas.

Al no contar con un sistema de costos, no conoce cuál es su costo de producción: por lo que toman decisiones en razón a una información no real; para tal fin para implementar un sistema de costos por órdenes de producción, diseñaron formatos pre establecidos para poder controlar todo el proceso productivo y sus elementos con el propósito de mejorar la rentabilidad de la Empresa.

Cueva y Yupton (2015) en su Tesis: **“Aplicación de un sistema de costos por órdenes de producción para el sector fabricante de mueble en melanina y su contribución en la rentabilidad empresarial”** Tesis para optar el título profesional de Contador Público de la Universidad “Antenor Orrego “de Trujillo-Perú. En una investigación con diseño en línea prospectiva utilizando diversas técnicas como la observación, la entrevista y la encuesta formada a una muestra representativa con la intención de lograr los objetivos referidos a: “Demostrar que la aplicación de un sistema de costos por órdenes de producción para el sector fabricante de muebles en melanina contribuye en la rentabilidad Empresarial”, arribando a las siguientes conclusiones:

La empresa no cuenta con un sistema de costos que le facilite un conocimiento con exactitud sobre los costos incurridos en el proceso de producción; al contrario, aplican conocimientos empíricos al respecto. Por lo que adolece de una visión gerencial respecto a la refleja una deficiencia para lograr los objetivos y proyectar una rentabilidad para la empresa por cada orden de producción fabricada.

Una vez aplicada el sistema de costos por órdenes en la empresa, que los resultados influyen significativamente en la Rentabilidad de la Empresa ENCASA S.A.C, evidenciando un incremento del más del 18 %.

Al realizar la comparación de los datos con los costeos empíricos aplicados en la empresa con el sistema a de costos por órdenes de producción, evidencia en una disminución en el costo total del pedido en la orden de pedido, haciendo una reducción del 6% por la optimización de los costos referente a la materia prima de la empresa.

Finalmente, al aplicar el sistema de costos por órdenes en cuestión se logra determinar una rentabilidad real de la empresa.

## **2.2. Bases Teóricas**

### **2.2.1. Sistema de costos**

#### **2.2.1.1. Definición del sistema de Costos**

Según Flores (2014) El sistema de costos en la contabilidad viene a ser:

Definido como: el conjunto de procedimientos, técnicas, registros e informes estructurados sobre la base de la teoría de la partida doble y otros principios técnicos que tienen por objeto la determinación de los costos unitarios de producción y el control de las operaciones fabriles efectuadas. (pág. 173)

Según Chambergó; citado por Flores (2014), afirma que:

“Es una forma de recolectar los costos de producción, de comercialización o de servicios, identificarlos con los productos o servicios o de distribuirlos entre los mismos, sino no hubiera sido posible su identificación inmediata y directa.” (pág.173)

En tal sentido para un manejo eficiente de una organización se requiere contar necesariamente con un sistema de costos acorde al tipo de empresa, que cumplan los requerimientos y sus necesidades específicas. Lo que, al respecto, añade: Flores (2014) “Lo quiere decir que todo el costo incurrido en el proceso productivo u operativo se tienen que clasificar en dos grupos de costos: Costos Directos y Costos Indirectos”. (pág. 173).

También es menester mencionar al respecto la definición de costo y los sistemas de costos según los autores que se presenta:



Según Rubio 1997, La contabilidad de costos, define al costo como el sacrificio económico que hace una organización para obtener objetivos futuros en el campo de la fabricación. Esto es, a través de la contabilidad solo se registran los hechos que implican efectos monetarios para la empresa. La operación de calcular un costo se refiere entonces, a la identificación de todos los elementos necesarios para la obtención de un bien, un servicio o una función determinada (...) La contabilidad de costos, en cambio, implica la adopción de un sistema formal, que requiere de la habilitación de cuentas y registros especiales destinados a reflejar paso a paso, y con un alto grado de análisis y desagregación, todo el proceso necesario para la consecución de una meta claramente definida. (Rubio, 1997, pág. 29): En tal sentido la contabilidad de costos abarca todo un diseño de un sistema apropiado para reflejar el uso adecuado de los recursos que cuenta la empresa, y determinar con cierta exactitud los elementos del costo de producción como la materia prima directa, la mano de obra directa, los costos indirectos de fabricación; con tal de disminuir la capacidad ociosa de la empresa, y obtener un costo unitario más razonable del producto y competitivo en el mercado.

Según Flores J. (2014). Define al costo como:

...el sacrificio económico para la adquisición de un bien o un servicio. La compra de una máquina de coser tiene un costo y también lo tienen los sueldos pagados a los empleados de la empresa. En este último caso este costo ya habrá expirado, pues se supone que al pagar los sueldos al personal de la empresa ya contribuyeron a generar ingresos, y por lo tanto ya se debe considerar como un gasto (pág. 55).

### **2.2.1.2. Clasificación de los costos aplicados en una empresa**

Según Rubio 1997, Existen dos clases de empresas según su dedicación en el rubro; uno que realiza a la comercialización de productos manufacturados, donde ya no se requiere un proceso de transformación de unos productos en otro; sino solamente comercializa tal como lo adquirió en el mercado. Al respecto afirma:

Mientras que hay un tipo de empresa que se dedica al proceso de la transformación de un o unos productos denominado materias primas, en

otros productos más acabados también están considerados las empresas que realizan servicios, todo ello con la participación de la fuerza laboral de las personas que laboran en dicha entidad y finalmente con la intervención de los costos indirectos de fabricación (pág.30).

Cabe precisar que la contabilidad de costos no es de exclusividad de las industrias manufactureras; sino también de las empresas comercializadoras de productos manufacturados. Por lo que en adelante se considerará la contabilidad de los costos de las empresas manufactureras o industriales. Respecto a la clasificación de los costos de una empresa industrial puede afirmarse que administrativamente se diferencian entre dos partidas que implican “desembolso de dinero a la empresa” (Rubio, 1997, pág. 30):

Costos de producción. - Todo aquellos que están conformados por tres elementos principales, como son: la materia prima, salarios directos y la asignación de cargos indirectos de producción, necesarios para la producción de bienes o servicios por la empresa.

Gastos administración: se considera los gastos realizados por la empresa que no están implicados directamente en la producción de los bienes y servicios; Gastos de ventas: todos aquellos recursos asignados que tienen por objetivo la comercialización del producto terminado; que implica además los gastos de publicidad, en comisiones de ventas, asesorías; sueldo del personal administrativo; gastos financieros (interés, impuestos), etc.

Dicha clasificación tiene la intención de determinar la capacidad de la empresa, como en la parte de la capacidad productiva y por el otro en su capacidad de administrar y vender lo producido. Definitivamente se espera que la empresa debe demostrar eficiencia en los dos aspectos; contrariamente significaría más coherente dedicarse sólo aquel en que resulte competitiva. Por lo que uno de los objetivos de la contabilidad, registrar, procesar e informar la medición de los resultados. Consecuentemente si las partidas del activo se asocian a la producción de bienes y servicios, se debe inventariar y formar parte del activo hasta el producto elaborado se vende, convirtiéndose en costo de venta. Si las partidas no están asociadas directamente a la producción se debe considerarse un gasto; pudiendo ser: un gasto administrativo o de ventas. (Rubio, 1997, pág. 31)

El gasto.- consiste en la disminución del capital neto, como una disminución de los activos, o por reconocimiento de aumento de los pasivos, con tal de mantener en actividad la empresa. El costo se convierte en gasto debido a la generación de ingresos la venta de los productos terminados que implicaba el costo (principio contable de realización), o sea, cuando el costo cumple su objetivo de lograr beneficios para la empresa.

### 2.2.1.3. Elementos de los costos

El costo del producto bien a ser aquellas partidas que intervienen de manera directa en la producción, más los que intervienen de manera indirecta para la generación de los productos que se elaboran en la industria o manufactura. Así, el costo del producto es el resultado de la sumatoria de los costos directos e indirectos. Los costos indirectos de producción se asignan primero a los centros de costos y en seguida al producto, a ello se le denomina la imputación. Para ello es necesario realizar una clasificación de los elementos del costo de fabricación.

**1. La Materia prima directa.** Es el elemento principal de la producción, que está íntimamente relacionado al producto elaborado, porque interviene formando parte del mismo producto y tiene capacidad de cuantificación y reconocimiento físicamente.

Según Kholer citado por Flores (2014). La materia prima son insumos adquiridos para emplearlos como ingredientes o partes componentes de un producto terminado. Varía desde materiales en su estado natural que requieren un mayor tratamiento o fabricación, hasta partes terminadas que pueden armarse sin necesidad de otro procesamiento. (pág.81).

Además, según Rayburn, citado por Flores (2014. Pág.81) sostiene sobre la materia prima: "...son aquellas que se convierten en un componente identificable del producto acabado".

En ambos casos la materia prima directa viene a constituir o formar parte constituyente e identificable del producto terminado durante el proceso de producción realizada por la empresa, como, por ejemplo: la tela en la confección

de camisas, y; además la materia prima que interviene en elaboración de los productos es cuantificable con facilidad.

**2. La mano de obra directa.** También viene a ser un elemento directo de la producción en vista de que está relacionado directamente con las remuneraciones al personal involucrado en la producción en la empresa.

**3. Los costos indirectos de fabricación.** Todos aquellos costos que no está directamente involucrados en la elaboración del producto; pero que es un elemento importante que contribuye en la producción de dichos productos y servicios. Además, no es posible su identificación física en el producto.

Siendo entre ellos los CIF: Sueldo de profesionales y técnicos, la mano de obra indirecta, contribuciones sociales, derechos sociales, depreciaciones, energía, agua, servicios y otros.

Al respecto, Flores (2014) Afirma al respecto:

Los costos indirectos de fabricación, también conocidos con 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 una buena marcha de la producción, pero que de ninguna manera se identifican con el producto que se está elaborando (pág139).

**4. La materia prima indirecta.** Constituye un elemento de la producción; pero que no está íntimamente relacionado con el producto, tampoco es identificable con facilidad en el producto, porque viene a ser un componente no identificable. Siendo necesario su presencia en el proceso de la producción. Muchas veces tiene poca incidencia por lo que no justifica su registro y acumulación en forma detallada.

También hay otra forma de distinguir los costos, para la toma de decisiones. A saber:

Costo primo = Materia prima directa + Mano de obra directa

Costo de fabricación = Materia prima directa + Mano de obra directa + CIF

Costo de transformación = Mano de obra directa+ CIF

Costo comercial = Materia prima directa+ Mano de obra directa+ CIF +  
GAV

Precio de venta = Materia prima directa+ Mano de obra directa+ CIF +  
GAV + Margen de utilidad

El margen puede ser positivo, negativo o nulo dependiendo del mercado en que se esté. Evidentemente, la estructura económica del mercado, bajo condiciones normales, limita considerablemente la capacidad de una firma particular para influir en el precio de venta de sus productos y, por lo tanto, en sus ingresos por ventas. En consecuencia, para lograr incrementar la utilidad se deben conseguir disminuir el costo mediante la aplicación de procedimientos de control de costos.

(Rubio, 1997, pág. 32)

#### **2.2.1.4. Costo por órdenes de producción**

Al respecto Flores (2014, pág. 175) señala: “Es un procedimiento de control y registro de cada uno de los elementos del costo de producción (Materia Prima, Mano de Obra, Gastos de Fabricación), para una Orden de Producción”

Respecto a la particularidad en su funcionamiento del sistema de Costos por Ordenes el mismo autor Flores (2014) añade:

En el sistema se expide una orden enumerada para la fabricación de determinada cantidad de productos, en la cual se van acumulando la materia prima consumida, la mano de obra directa, y los gastos de fabricación, esta orden es expedida por el jefe responsable de la producción, para ser cumplida en su oportunidad por los departamentos respectivos. (pág. 176).

#### **Orden de producción.**

Al respecto, el sistema de Costos por Ordenes Específicas se caracteriza porque en la empresa se genera una orden de producción llamada también hoja de costo, que viene en sí “el resumen de lo que costado producir cierta cantidad de artículos o determinado producto”.( Flores pág. 176).

En este sistema de costos denominado costos por órdenes específicas; el producto cada vez que termina una partida o proceso productivo; es decir costea lotes, que normalmente son solicitudes o pedidos de producción hecho por los clientes de la empresa industrial. Generalmente las empresas suelen tomar diversos tipos de procesos productivos, entre ellos se menciona a continuación: (Rubio, 1997, pág. 45)

La producción en masa, caracterizado por que presenta volúmenes de producción relativamente grandes y el producto es igual. Siendo los procesos productivos continuos. Los procesos productivos son continuos, repetitivos y por lo general, en cadena, este tipo de proceso pertenece al sistema de costos por procesos.

La producción de mezclas, la que comúnmente presenta grandes volúmenes de producción, siendo el producto es homogéneo y completamente divisible; aquí interviene los costos conjuntos.

La producción en lotes, que tiene una característica equivalente a la producción en masa, a excepción de lo que se refiere a las cantidades producidas o volúmenes de producción, y los procesos productivos no son continuos, sino interrumpidos; se produce según solicitud o pedido de los clientes.

La producción artesanal, que corresponde a la producción que se realiza pocas veces y en el caso que se vuelva a realizar el producto final será diferente al original, por lo tanto, es de volúmenes de producción relativamente pequeña y sin continuidad permanente.

Acotando además según (Rubio, 1997).

Se evidencia que el sistema de costos por órdenes específicas va relacionado a los tipos tercero y cuarta mencionada anteriormente, ya que en ellos consiste la solicitud o pedido para producir algún producto o servicio. En este sistema de costos, todo proceso productivo se inicia con un documento llamado orden de producción; para ello se necesita las materias primas o insumos que serán transformados en el proceso productivo, segundo, el trabajo del personal para poder realizar la transformación, y tercero, algunas partidas que contribuyen a la producción. Lo anterior permite constituir los elementos de costo y, por ende, el costo del lote. Una vez obtenidos los costos derivados de los elementos que los constituyen, en consecuencia, se registran en una hoja de costos. (Rubio, 1997, pág. 45).

#### **2.2.1.4.1. Materia prima: el ciclo de la materia prima**

Según Rubio 1997, Este ciclo se puede apreciar en el siguiente esquema: Una orden de requisición es una petición de una determinada cantidad de materias primas a almacén. Quien las pide (departamento de producción), no conoce su costo, información que solo se obtiene cuando la orden es devuelta ya valorizada. Esta valorización se realiza a través de las tarjetas de existencias, que sirven para obtener saldos de los costos de las materias primas que se reciben y se entregan, es decir: "...permiten dar curso a las órdenes de requisición" (pag.39) El inicio del consumo de la materia prima comienza con el documento llamado Requisición de materiales en lo que el responsable del área de producción solicita a al responsable de almacén para ser atendido y entregado según especifica en dicho documento; que posteriormente se valoriza mediante la tarjeta de control de salida de existencias valorizadas.

#### **2.2.1.4.2. Compra o adquisición de materia prima**

Como afirma Rubio 1997, sobre el tratamiento de la materia prima en la empresa de producción:

La compra o adquisición de materias primas es registrada por la contabilidad general, por lo tanto, el primer lugar donde se puede obtener esta información es en el Libro Diario. Por otra parte, la contabilidad de costos registra la información relevante en un libro diario de compras (...) posee una pequeña utilidad en lo que nos interesa: costear el producto, por lo que se usan las ya mencionadas tarjetas de existencia. Toda la información aquí acumulada debe trasladarse a la hoja de costos del lote de producción determinado (pág. 39).

Definitivamente la adquisición de las materias primas tiene un proceso regular; que corresponde registrarlas en la contabilidad general, pero lo más importante en el proceso de costeo facilita las tarjetas de existencia, lo que permite obtener los costos en el consumo de material en el proceso productivo.

#### **2.2.1.4.3. Requisición de materiales**

Según (Rubio, 1997) Para dar inicio con la utilización de los materiales a ser consumidas en el proceso productivo, se requiere inicialmente del documento llamado requisición de materiales “Esta operación también debe ser registrada para cumplir los objetivos ya mencionados”. (pág. 39)

Además, el mismo autor señala:

“La información contenida y registrada en la requisición de materiales se traslada al documento denominado hoja de costos.

Cada hoja de requisición de materiales corresponde a un solo lote.” (pág. 39)

¿Cómo se sabe que la requisición corresponde a materiales directos o a materiales indirectos?

Corresponde a material directo, cuando la orden de requisición lleva una orden de producción asociada, y a material indirecto cuando no lleva tal orden de producción asociada.



#### **2.2.1.4.4. Formas de valorizar las materias primas directas.**

Según (Rubio, 1997) “En este caso, aquí se registran las salidas de materiales de almacén y además se valorizan dichas salidas, lo cual puede adoptar estas modalidades”: (pág. 40)

El costo promedio ponderado: Al ingreso y salida de materiales, se va registrando en las tarjetas de existencias y permiten calcular los costos unitarios mediante una división del costo total de las existencias entre la cantidad de las unidades existentes.

Las primeras entradas y primeras salidas (PEPS): este método de valuación considera que las existencias más antiguas en almacén son las primeras en salir a la venta, quedando en el almacén el restante de las existencias recientemente adquiridas.

Al respecto Flores J. (2014 pág. 85) agrega: “Este método de valuación de Existencias se basa en principio de que las existencias más antiguas en stock son las primeras en ser vendidas. Quedando de esta manera un saldo final de inventario que corresponde a las existencias adquiridas recientemente.

#### **2.2.1.4.5. Pérdida de material**

Según (Rubio, 1997) “Las pérdidas de materiales pueden ser de dos tipos”: (pág. 41)

- a. Pérdida normal:** Constituye una pérdida, que se origina normalmente en el proceso mismo de la producción, y es acumulable al costo del producto. Es considerado casi inevitable del proceso de producción. Su tratamiento es como de un costo de materia prima directa, cuando se refiere al material directamente involucrado con el producto, y como costos indirectos de fabricación cuando no está directamente relacionado con el producto. Al respecto según T. Horngren, citado por Flores (2014. pág.91) afirma que: “el material dañado normal es el que se origina en condiciones eficientes

de operación; es un resultado inherente del proceso y por tanto inevitable en el curso regular de las operaciones.”

**b. Pérdida anormal:** Es considerada como no común al proceso de producción, por lo que no está presupuestado, constituyéndose un gasto o pérdida de materia prima directa. Por lo que es considerado como una falta de eficiencia que pudo ser evitada por los causantes o responsables del centro de costos. Por lo tanto, se le lleva al Estado de Resultados.

Refiriéndose al respecto T. Horngren, citado por Flores (2014), señala: el material dañado anormal es aquel que no espera que surja en condiciones eficientes de operación, no es una parte inherente al proceso de producción seleccionado. La mayor parte de este material dañado se considera como controlable en el sentido de que el supervisor de primera línea puede ejercer influencia sobre la ineficiencia. (pág.91).

#### **2.2.1.4.6. El inventario perpetuo y el inventario periódico**

Según Rubio 1997, Refiriéndose al inventario de las existencias o materias primas para la elaboración de los productos terminados señala que:

La idea de este punto es diferenciar los momentos cuando se calculan los costos unitarios de una partida. En el inventario perpetuo, se hace una revisión y registro en forma permanente e instantánea al momento de producirse los respectivos hechos económicos. El mecanismo físico de costo son las tarjetas de existencia. Tiene un carácter contable, no teniendo una revisión física (en almacén) continua sino esporádica. Sirve para productos que tienen bajos volúmenes de pérdida, para insumos que se compran con mucha frecuencia o que presentan variaciones periódicas en su precio. (pág. 41)

Generalmente una vez al año realizan el inventario para conocer los materiales en forma física; pero también requiere mantener un inventario perpetuo que se realiza mediante tarjetas de existencias que reflejan el costo actualizado de las existencias.

#### **2.2.1.4.7. Mano de obra**

Según (Rubio, 1997) “Sus objetivos de la contabilidad de costos respecto de la mano de obra son”:

Se refiere a sumar las remuneraciones alcanzadas por el personal que labora, con la intención de cancelar los sueldos: registrados en la planilla de sueldos y remuneraciones.

Asignar las remuneraciones del personal que labora en el costo del producto obtenido: se anota en la hoja de costos como MOD (trabaja directo), o como trabajo indirecto se anota en el libro mayor (pág. 42).

Partidas asociadas al trabajo directo y trabajo indirecto son las siguientes:

El trabajo directo: considerada como el valor del sueldo contratado; remuneración por el tiempo efectivo empleado o elaboración de un determinado proceso productivo en especial, etc. Por lo que atribuye la tarifa acordada por el proceso productivo o producto realizado.

El trabajo indirecto: Se incluyen aquellas partidas que efectivamente no realizado en la producción; o sea pago por el tiempo no producido o inactivo; incluyéndose también, las cargas sociales, bonos, gratificaciones, pago de vacaciones, etc.

En suma, el trabajo indirecto, no es coherente cargar al costo del producto directamente; porque permitiría que elevaría mucho en algunos periodos y en otro caso resultaría muy bajo que directamente afectaría el precio de venta del producto, especialmente al margen de utilidad o contribución por lo que no es conveniente en términos de manejar una estabilidad en los precios de venta del producto, para mantener el margen de utilidad estable. En consecuencia, se asigna a CIF y se distribuye con la intención de que el precio del producto se mantiene una relativa permanencia. Hay situaciones especiales que exige cierto criterio para que las

partidas involucradas sean imputadas como Costos Indirectos de Fabricación; siendo algunas, entre ellas:

Los pedidos especiales que los clientes generan la aplicación de horas extras, se hace lógico imputar como un costo, por lo que el cliente acepta previamente un contrato de por medio, conviniendo su requerimiento para la producción de dicha solicitud.

Cuando hay requerimiento del uso de las horas extra, por razones de deficiencias o ineficiencias que no son de plena responsabilidad de algún centro de costo (personal trabajador o jefes de área), necesariamente corresponden asignarle al CIF, por lo que, su registro se hace constar en el libro mayor de CIF.

Si por causa de una ineficiencia implica aplicar horas extras, entonces hay responsabilidades de los causantes, en tal caso corresponde registrar en el Estado de Resultados como pérdidas.

Cuando el requerimiento del cliente es por apuros y hay necesidad de aplicar las horas extras, los gastos que corresponden se aplican al costo del producto, por lo que el cliente acepta previamente.

#### **2.2.1.4.8. Registro del Trabajo**

Hace referencia efectivamente al tiempo trabajado. Hay dos formas de registro al respecto:

El registro mediante el reloj control, donde se evidencia el registro del inicio y la finalización del trabajo realizado para un lote determinado; sin especificar las tareas ni su correspondencia a una determinada orden de producción

El registro mediante la tarjeta de tiempo, las que vienen a ser más completas, ya que se puede determinar hacia donde cargar las partidas

respectivas. Si una labor efectuada tiene una orden de producción asociada, las partidas que corresponden se registran en la hoja de costos, si carece de ella, lo hacen en libro mayor de CIF.

Se sabe además por lo general, ningún personal trabaja al cien por ciento de su capacidad y durante todo el tiempo; por lo que se considera tomar en cuenta el tiempo de ocio las que son tratados como costos distribuidos en los Costos indirectos d fabricación o también como pérdidas. Todo ello bajo el criterio de la alta dirección de la empresa.

#### **2.2.1.4.9. Costos Indirectos de Producción.**

Según (Rubio, 1997) “Estos registros de CIF provienen de diferentes partes”:

Referente al material, provienen de las órdenes de requisición de materiales que no tienen una orden de producción; porque es un material indirecto.

Respecto a la mano de obra, normalmente provienen de las planillas de sueldos y de las tarjetas de tiempo del personal relacionado en forma indirecta con la producción o que realizan labores indirectas. Estas no consideran los ítems referentes a personal como: administrativo, financiero o de ventas.

Con respecto a los costos indirectos de fabricación propiamente dichos, los registros provienen del libro diario de la contabilidad.

Esta información en su conjunto se procede a registrar en el libro mayor de Costo indirecto de Fabricación, en seguida los costos que son atribuidos a cada centro de costos según la responsabilidad de los mismos y para concluir en cada uno de los centros de costos se le asigna a cada lote de producción o también a cada hoja de costos.

#### **2.2.1.4.10. Aplicación de los CIF**

La asignación de los Costos indirectos de fabricación en los lotes de producción. En tal virtud cabe señalar que la asignación de los costos generales, como para cada centro de costos y como para cada lote de producción, se realiza utilizando Bases de Prorratio, que consta de proporciones por las que se distribuyen los Costos indirectos de fabricación, haciendo uso de criterios o bases de distribución. “Existiendo dos formas de calcular las bases”: (Rubio, 1997, pág. 44). Lo mismo señala que merece clasificar en dos tipos de bases de distribución:

Base histórica o base real; que los CIF se distribuyen al final, una vez concluido la producción del lote determinado; asignando los montos exactos de los costos incurridos.

Base estimada o base normal, que involucra hacer un presupuesto del CIF que se estima que debiera darse en situaciones normales. Tienen carácter de ser aproximados, inexactos; pero se conoce, anticipadamente, contribuyendo a la toma de decisiones y el control de la gerencia de la empresa. (pág 44)

Además, el mismo autor agrega que:

Las formas de calcular las bases son criterios que serán aplicados obedeciendo de la naturaleza de cada ítem de CIF. Como existen muchos ítems que pueden distribuirse a cada centro de costo o a cada lote, habrá muchos criterios de distribución, como cantidad producida, valor, horas trabajadas, espacio físico ocupado, horas máquina, ingreso generado, etc. (Rubio, 1997, pág. 44)

#### **2.2.1.4.11. Departamentalización de los CIF**

Según Rubio 1997, Al referirse las asignaciones a los costos indirectos de fabricación afirma que:

Corresponde a las diversas asignaciones de los CIF totales obtenidos a los centros de costos (asignación de responsabilidades), asignaciones entre estos (según cómo influyen en los procesos productivos), y asignaciones a los productos (lotes) o líneas de productos. Según el segundo tipo de asignaciones, se puede visualizar que existen centros de costo o departamentos que tienen una mayor incidencia en los procesos productivos que otros, actuando de manera más intensa en ellos. (pág. 44).

En una empresa manufacturera el proceso productivo generalmente es amplio, y se caracterizan por distribuirse en departamentos o llamados en otros como sectores productivos dentro de la empresa, esto con la finalidad de una mejor administración y control de los procesos de producción. En tal sentido los CIF, se distribuyen a los diferentes departamentos que tienen incidencia directa en la producción.

Los centros de producción, aquellos que intervienen directamente en la elaboración del producto.

Los centros de servicio, aquellos que contribuyen en el proceso productivo. Generalmente los centros de servicios coadyuvan prestando servicios productivos, En otras ocasiones los centros de servicios prestan servicios en ciertos casos, algunos centros de servicios los prestan a sus iguales y a los de producción, respectivamente.

Desde el lado contable, la asignación de los CIF totales a los diversos centros de costo, indica que los costos acumulados en un libro mayor de CIF se llevaran a libros mayores auxiliares de cada departamento asignadas teniendo en cuenta las

bases de prorrateo correspondientes. Toda partida tiene que ser asignada a un determinado centro de costos. Referente a las fracciones de cada partida irá a cada centro de costos de acuerdo las bases de prorrateo ya citadas. Hecho esto se debe cerciorarse respecto a los centros de servicios y los centros de producción. Dada que dichos centros de servicios no tienen una incidencia directa en el proceso productivo de la empresa; sino que prestan servicios a otros departamentos. Por lo que es recomendable primero distribuir los costos de cada centro de costos a los lotes producidos; también cada centro de servicios debe distribuir su costo asignado entre los departamentos a los que presta servicios (como de servicios o producción), resultando los de servicios sin costo. Posteriormente resulta más práctico la asignación a los respectivos lotes producidos, ya que esta se realiza a partir de los centros de producción. Para lo cual se puede diferenciar tres asignaciones, a saber: (Rubio, 1997, pág. 44)

La distribución primaria, la que se asignan a los CIF a los centros de servicios y de producción, respectivamente.

La distribución secundaria, que consiste en distribuir los CIF desde los centros de servicios en los centros de producción. Asignando primero la distribución de los centros de servicios que sirven a sus similares. Sin considerar el caso cuando un centro de servicios se sirve a sí mismo.

La distribución final, aquí se distribuyen los CIF ya de los centros de producción entre las diversas hojas de costo.



### CAPITULO III

#### 3.1. CASO PRÁCTICO:

La Fábrica de Camisas “WILLIAM” S.A.C. en el presente mes a determinado los siguientes gastos para elaborar los productos “200”: cuello 16: 350 unidades; “201”: cuello 15:400 unidades y 202: cuello 14 ½: 450 unidades, para varios clientes.

#### 1) MATERIALES CONSUMIDOS

| REQUISICION    | CONCEPTO | CANTIDAD | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL      | APLICACION |
|----------------|----------|----------|----------------|------------------|------------|
| 001            | MP 1     | 80       | 27.00          | 2,160.00         | OP 200     |
| 002            | MP 2     | 60       | 23.00          | 1,380.00         | OP200      |
| 003            | MP 1     | 90       | 27.00          | 2,430.00         | OP201      |
| 004            | MP 2     | 65       | 23.00          | 1,495.00         | OP201      |
| 005            | MP 1     | 65       | 27.00          | 1,755.00         | OP202      |
| 006            | MP 2     | 85       | 23.00          | 1,955.00         | OP202      |
| <b>TOTALES</b> |          |          |                | <b>11,175.00</b> |            |

#### 3.2. DESARROLLO:

**A). CÁLCULO DE LA REMUNERACIONES:**

| TRABAJADOR  | Nº DE SEMANA | DIAS LABORADOS | JORNAL DIARIO | HORAS EXTRAS AL 25% | HORAS EXTRAS AL 35% | TOTAL HORAS EXTRA | APLICACIÓN | BASICO | IMPORTE HORAS EXTRAS AL 25% | IMPORTE HORAS EXTRAS AL 35% | TOTAL REMUNERACION BRUTA |
|-------------|--------------|----------------|---------------|---------------------|---------------------|-------------------|------------|--------|-----------------------------|-----------------------------|--------------------------|
| JORGE PEREZ | 39           | 6              | 35.00         | 8                   | 7                   | 15                | OP N° 200  | 210.00 | 43.75                       | 41.34                       | 295.09                   |
| JUAN ROBLES | 39           | 6              | 40.00         | 6                   | 12                  | 18                | OP N° 200  | 240.00 | 37.50                       | 81.00                       | 358.50                   |
| JORGE PEREZ | 40           | 6              | 35.00         | 12                  | 8                   | 20                | OP N° 200  | 210.00 | 65.63                       | 47.25                       | 322.88                   |
|             |              |                |               |                     |                     |                   | TOTAL      | 660.00 | 146.88                      | 169.59                      | 976.47                   |
| JUAN ROBLES | 40           | 6              | 40.00         | 7                   | 14                  | 21                | OP N° 201  | 240.00 | 43.75                       | 94.50                       | 378.25                   |
| JORGE PEREZ | 41           | 6              | 35.00         | 6                   | 7                   | 13                | OP N° 201  | 210.00 | 32.81                       | 41.34                       | 284.16                   |
| JUAN ROBLES | 41           | 6              | 40.00         | 6                   | 8                   | 14                | OP N° 201  | 240.00 | 37.50                       | 54.00                       | 331.50                   |
|             |              |                |               |                     |                     |                   | TOTAL      | 690.00 | 114.06                      | 189.84                      | 993.91                   |
| JORGE PEREZ | 42           | 6              | 35.00         | 15                  | 4                   | 19                | OP N° 202  | 210.00 | 82.04                       | 23.624                      | 315.66                   |
| JUAN ROBLES | 42           | 6              | 40.00         | 3                   | 10                  | 13                | OP N° 202  | 240.00 | 18.75                       | 67.50                       | 326.25                   |
|             |              |                |               |                     |                     |                   | TOTAL      | 450.00 | 100.79                      | 91.124                      | 641.91                   |

**B) PLANILLA DE SALARIOS: MANO DE OBRA DIRECTA: MOD**

| CENTRO DE COSTOS | Nº OBRERO | SALARIO BRUTO   | DESCUENTO ONP 13% | TOTAL DESCUENTO | NETO A PAGAR    | APORTES       |               |              | TOTAL APORTE  | COSTO TOTAL PLANILLA |
|------------------|-----------|-----------------|-------------------|-----------------|-----------------|---------------|---------------|--------------|---------------|----------------------|
|                  |           |                 |                   |                 |                 | ESSALUD 9%    | SENATI 0.75 % | SCTR 1.04%   |               |                      |
| OP N° 200        | 2         | 976.47          | 126.94            | 126.94          | 849.53          | 87.88         | 7.32          | 10.16        | 105.36        | 1,081.83             |
| OP N° 201        | 2         | 993.91          | 129.21            | 129.21          | 864.70          | 89.45         | 7.45          | 10.34        | 107.24        | 1,101.15             |
| OP N° 202        | 2         | 641.91          | 83.45             | 83.45           | 558.46          | 57.77         | 4.81          | 6.68         | 69.26         | 711.17               |
| <b>TOTAL</b>     |           | <b>2,612.29</b> | <b>339.60</b>     | <b>339.60</b>   | <b>2,272.69</b> | <b>235.11</b> | <b>19.59</b>  | <b>27.17</b> | <b>281.87</b> | <b>2,894.15</b>      |

**C) APLICACIÓN DEL CENTRO DE COSTOS MANO DE OBRA DIRECTA:**

| CENTRO DE COSTOS | SALRIO BRUTO    | ESSALUD 9%    | SENATI 0.75% | SCTR 1.04%   | TOTAL APORTES | CTS 8.33%     | VACACIONES 8.33% | GRATIFICACIONES 16.67% | TOTAL LEYES SOCIALES | COSTO TOTAL MOD |
|------------------|-----------------|---------------|--------------|--------------|---------------|---------------|------------------|------------------------|----------------------|-----------------|
| OP N° 200        | 976.47          | 87.88         | 7.32         | 10.16        | 105.36        | 54.98         | 54.98            | 110.02                 | 219.98               | 1,301.81        |
| OP N° 201        | 993.91          | 89.45         | 7.45         | 10.34        | 107.24        | 57.48         | 57.48            | 115.02                 | 229.98               | 1,331.13        |
| OP N° 202        | 641.91          | 57.77         | 4.81         | 6.68         | 69.26         | 37.49         | 37.49            | 75.02                  | 149.99               | 861.16          |
| <b>TOTALES</b>   | <b>2,612.29</b> | <b>235.11</b> | <b>19.59</b> | <b>27.17</b> | <b>281.87</b> | <b>149.94</b> | <b>149.94</b>    | <b>300.06</b>          | <b>599.94</b>        | <b>3,494.09</b> |

NOTA: La remuneración afecta para leyes sociales es el básico, sin considerar horas extras (por no ser permanentes)

|           |               |
|-----------|---------------|
| OP N° 200 | <b>660.00</b> |
| OP N° 201 | <b>690.00</b> |
| OP N° 202 | <b>450.00</b> |

**D) PLANILLA DE SUELDOS:**

| TRABAJADOR   | BASICO          | DESCUENTO ONP 13% | TOTAL DESCUENTO | NETO A PAGAR    | ESSALUD 9 %   | TOTAL APORTE  | TOTAL PANILLA   |
|--------------|-----------------|-------------------|-----------------|-----------------|---------------|---------------|-----------------|
| Carmen Ruiz  | 1,200.00        | 156.00            | 156.00          | 1,044.00        | 108.00        | 108.00        | 1,308.00        |
| Dora Matos   | 2,600.00        | 338.00            | 338.00          | 2,262.00        | 234.00        | 234.00        | 2,834.00        |
| Enrique Blas | 1,700.00        | 221.00            | 221.00          | 1,479.00        | 153.00        | 153.00        | 1,853.00        |
|              | <b>5,500.00</b> | <b>715.00</b>     | <b>715.00</b>   | <b>4,785.00</b> | <b>495.00</b> | <b>495.00</b> | <b>5,995.00</b> |

**E) APLICACIÓN DEL CENTRO DE COSTOS DE LA PLANILLA DE SUELDOS.**

| TRABAJADOR  | BÁSICO   | ESSALUD 9% | TOTAL APORTE | CTS 8.33% | VACACIONES 8.33% | GRATIFICACIONES 16.67% | TOTAL LEYES SOCIALES | COSTO TOTAL PLANILLA |
|-------------|----------|------------|--------------|-----------|------------------|------------------------|----------------------|----------------------|
| Carmen Ruiz | 1,200.00 | 108.00     | 108.00       | 99.96     | 99.96            | 200.04                 | 399.96               | 1,707.96             |

|              |                 |               |               |               |               |               |                 |                 |
|--------------|-----------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|-----------------|-----------------|
| Dora Matos   | 2,600.00        | 234.00        | 234.00        | 216.58        | 216.58        | 433.42        | 866.58          | 3,700.58        |
| Enrique Blas | 1,700.00        | 153.00        | 153.00        | 141.61        | 141.61        | 283.39        | 566.61          | 2,419.61        |
|              | <b>5,500.00</b> | <b>495.00</b> | <b>495.00</b> | <b>458.15</b> | <b>458.15</b> | <b>916.85</b> | <b>1,833.15</b> | <b>7,828.15</b> |

## F) DISTRIBUCIÓN DE LOS GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN

| DEPRECIACION           |                   |      |                  |                  | DISTRIBUCION    |                 |                 |                  |                    |
|------------------------|-------------------|------|------------------|------------------|-----------------|-----------------|-----------------|------------------|--------------------|
| BIENES                 | COSTO             | TASA | DEPREC. ANUAL    | DEPREC. MENSUAL  | OP 200          | OP 201          | OP 202          | TOTAL            | CUOTA DISTRIBUIBLE |
| Edificios              | 75,000.00         | 3%   | 2,250.00         | 187.50           | 59.40           | 65.86           | 62.25           | 187.50           | 0.016778523        |
| Maquinarias            | 120,000.00        | 10%  | 12,000.00        | 1,000.00         | 316.78          | 351.23          | 331.99          | 1,000.00         | 0.089485459        |
| Vehículos              | 80,000.00         | 20%  | 16,000.00        | 1,333.33         | 422.37          | 468.31          | 442.65          | 1,333.33         | 0.119313945        |
| Muebles                | 15,000.00         | 10%  | 1,500.00         | 125.00           | 39.60           | 43.90           | 41.50           | 125.00           | 0.011185682        |
|                        | <b>290,000.00</b> |      | <b>31,750.00</b> | <b>2,645.83</b>  | <b>838.14</b>   | <b>929.30</b>   | <b>878.39</b>   | <b>2,645.83</b>  | <b>0.236763609</b> |
| Publicidad             |                   |      |                  | 1,000.00         | 316.78          | 351.23          | 331.99          | 1,000.00         | 0.089485459        |
| Energía                |                   |      |                  | 1,800.00         | 570.20          | 632.21          | 597.58          | 1,800.00         | 0.161073826        |
| Agua                   |                   |      |                  | 200.00           | 63.36           | 70.25           | 66.40           | 200.00           | 0.017897092        |
| Mantenimiento          |                   |      |                  | 500.00           | 158.39          | 175.62          | 166.00          | 500.00           | 0.044742729        |
| Seguro contra incendio |                   |      |                  | 800.00           | 253.42          | 280.98          | 265.59          | 800.00           | 0.071588367        |
| Planilla de Sueldos    |                   |      |                  | 7,828.15         | 2,479.79        | 2,749.48        | 2,598.88        | 7,828.15         | 0.700505593        |
| <b>SUB TOTAL</b>       |                   |      |                  | <b>12,128.15</b> | <b>3,841.94</b> | <b>4,259.78</b> | <b>4,026.44</b> | <b>12,128.15</b> | <b>1.085293065</b> |
| <b>TOTAL GENERAL</b>   |                   |      |                  | <b>14,773.98</b> | <b>4,680.08</b> | <b>5,189.07</b> | <b>4,904.83</b> | <b>14,773.98</b> | <b>1.322056674</b> |

### BASE DISTRIBUIBLE:

|        |                  |
|--------|------------------|
| OP 200 | 3,540.00         |
| OP 201 | 3,925.00         |
| OP 202 | 3,710.00         |
|        | <b>11,175.00</b> |

**G) HOJA DE COSTOS:**

**ORDEN DE PRODUCCIÓN 200**

| FECHA | Nº REQUISICION | DETALLE                     | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL     |
|-------|----------------|-----------------------------|----------------|-----------------|
|       | 1              | Materia Prima 1             |                | 2,160.00        |
|       | 2              | Materia Prima 2             |                | 1,380.00        |
|       |                |                             | <b>TOTAL</b>   | <b>3,540.00</b> |
|       |                | Mano de Obra                |                | 1,301.81        |
|       |                |                             | <b>TOTAL</b>   | <b>1,301.81</b> |
|       |                | Gastos Indirectos           |                | 4,680.08        |
|       |                |                             | <b>TOTAL</b>   | <b>4,680.08</b> |
|       |                | <b>RESUMEN</b>              |                |                 |
|       |                | Materia Prima               |                | 3,540.00        |
|       |                | Mano de Obra                |                | 1,301.81        |
|       |                | Gastos Indirectos           |                | 4,680.08        |
|       |                | <b>COSTO DE FABRICACION</b> |                | <b>9,521.89</b> |

**COSTO UNITARIO**

**27.21**

**ORDEN DE PRODUCCIÓN 201**

| FECHA | Nº REQUISICION | DETALLE | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL |
|-------|----------------|---------|----------------|-------------|
|-------|----------------|---------|----------------|-------------|

|  |   |                             |              |                  |                             |
|--|---|-----------------------------|--------------|------------------|-----------------------------|
|  | 3 | Materia Prima 1             |              | 2,430.00         |                             |
|  | 4 | Materia Prima 2             |              | 1,495.00         |                             |
|  |   |                             | <b>TOTAL</b> | <b>3,925.00</b>  |                             |
|  |   | Mano de Obra                |              | 1,331.13         |                             |
|  |   |                             | <b>TOTAL</b> | <b>1,331.13</b>  |                             |
|  |   | Gastos Indirectos           |              | 5,189.07         |                             |
|  |   |                             | <b>TOTAL</b> | <b>5,189.07</b>  |                             |
|  |   | <b>RESUMEN</b>              |              |                  |                             |
|  |   | Materia Prima               |              | 3,925.00         |                             |
|  |   | Mano de Obra                |              | 1,331.13         |                             |
|  |   | Gastos Indirectos           |              | 5,189.07         |                             |
|  |   | <b>COSTO DE FABRICACION</b> |              | <b>10,445.20</b> | <b>COSTO UNITARIO 26.11</b> |

### ORDEN DE PRODUCCIÓN 202

| FECHA | Nº REQUISICION | DETALLE                     | COSTO UNITARIO | COSTO TOTAL     |                             |
|-------|----------------|-----------------------------|----------------|-----------------|-----------------------------|
|       | 5              | Materia Prima 1             |                | 1,755.00        |                             |
|       | 6              | Materia Prima 2             |                | 1,955.00        |                             |
|       |                |                             | <b>TOTAL</b>   | <b>3,710.00</b> |                             |
|       |                | Mano de Obra                |                | 861.16          |                             |
|       |                |                             | <b>TOTAL</b>   | <b>861.16</b>   |                             |
|       |                | Costos Indirectos           |                | 4,904.83        |                             |
|       |                |                             | <b>TOTAL</b>   | <b>4,904.83</b> |                             |
|       |                | <b>RESUMEN</b>              |                |                 |                             |
|       |                | Materia Prima               |                | 3,710.00        |                             |
|       |                | Mano de Obra                |                | 861.16          |                             |
|       |                | Costos Indirectos           |                | 4,904.83        |                             |
|       |                | <b>COSTO DE FABRICACION</b> |                | <b>9,475.99</b> | <b>COSTO UNITARIO 21.06</b> |

## **CONCLUSIONES**

Es de vital importancia que las empresas opten y adopten un adecuado sistema de costos de acuerdo con su envergadura y sus características; en vista de soslayar de dicha prioridad de utilizar el sistema adecuado, puede conllevar a una incorrecta toma de decisiones e incluso no poder planificar con certidumbre el costo de los productos terminados y como resultado se podría ver reflejado en la utilidad de la entidad. Por lo que la aplicación del sistema de costos por órdenes específicas contribuye e mejorar su capacidad operativa y competitiva de la empresa.

## **RECOMENDACIONES**

Las recomendaciones a proporcionar a las empresas dedicadas a la producción de prendas en la región, se presenta las siguientes:

- Identificar claramente los costos de fabricación de los gastos operativos.
- Utilizar las equivalencias más adecuadas en la distribución de los gastos indirectos de fabricación.



## Referencias Bibliográficas

- Alvarado, C. P., & Calle, J. M. (2011). *Diseño de un Sistema de Costos por Órdenes de Producción para el Taller Artesanal "Artema"*. Ecuador.
- Carpio, A & Corsino (2017) *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 -2011. Universidad de Ciencias y Humanidades. Lima -Perú.*
- Cueva, D., & Yupton, J. (2015) *Aplicación de un Sistema de Costos por Órdenes de Producción por el Sector Fabricante de Mueble de Melamina y su Contribución en la Rentabilidad Empresarial, Trujillo, Perú. Obtenido de repositorio.upao.edu.pe/handle/upaorep/1512.*
- Flores, C. J. (2016). *Sistema de Costos por Ordenes y su Incidencia en la Rentabilidad de las Empresas Constructoras del Peru: Caso Empresa F & C E.I.R.L. Trujillo, 2016. Perú.*
- Flores S. J. (2014) *Costos y Presupuestos. Teoría y Práctica. Concordado con el PCGE y NIIF Ed. Centro de Especialización en Contabilidad y Finanzas E.I.R.L. 5ta.Edición.2014. Lima Perú.*
- Guerra, A. (2015) *Los Costos de Producción de Muebles y su Incidencia en el Rendimiento Financiero de la Empresa "Fabri Mueble Pamel" Cantón El Empalme, año 2013. Los Ríos, Quevedo, Ecuador. Obtenido de <http://repositorio.uteq.edu.ec/handle/43000/724>*
- Gutiérrez, F. (2015) *Implementación de un Sistema de Costos por Órdenes de Producción para Mejorar la Rentabilidad de la Empresa Consorcio D&E SAC. Trujillo, La Libertad, Perú. Obtenido de <http://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/7987>*
- Itusaca, B. A. (2015). *Aplicación de un Sistema de Costos por Proceso para Optimizar el uso de los Recursos en la Planta Quesera Nueva Esperanza Macari en el Periodo 2015. Perú.*
- Rubio, F. (1997). *Administración de la Contabilidad de Costos. Chile.*
- Solano, B. S. (2009). *Diseño de un Sistema de Costos por Órdenes Especificas de Producción; en la Conversión de Troza de Pino a Madera Aserrada, Utilizando Sierra de Cinta. Guatemala.*
- Vera, J. (2016) *Aplicación del Sistema de Costos por Órdenes de Trabajo y su Incidencia en la Rentabilidad de la Empresa Industrial de Poliestireno, Nexpol S.A.C. Lima, Perú.*  
*Obtenido de [http://repositorio autónoma. edu. pe/handle/AUTÓNOMA/356.](http://repositorio.autonoma.edu.pe/handle/AUTÓNOMA/356)*



# **ANEXOS**

Figura. 1

Figura.2. - Flujo de producción en el sistema por órdenes específicas

**PLANILLA DE SALARIOS**

| CENTRO<br>DE COSTOS | N° DE<br>OBREROS | SALARIO<br>BRUTO | DCTO.<br>ONP<br>13% | TOTAL<br>DCTO. | NETO A<br>PAGAR | APORTES |        |       | TOTAL<br>APORTES | COSTO<br>TOTAL<br>PLANILLA |
|---------------------|------------------|------------------|---------------------|----------------|-----------------|---------|--------|-------|------------------|----------------------------|
|                     |                  |                  |                     |                |                 | ESSALUD | SENATI | SCRT  |                  |                            |
|                     |                  |                  |                     |                |                 | 9%      | 0.75%  | 1.04% |                  |                            |
| O.P 200             | 1                |                  |                     |                |                 |         |        |       |                  |                            |
|                     |                  |                  |                     |                |                 |         |        |       |                  |                            |
| O.P 201             | 1                |                  |                     |                |                 |         |        |       |                  |                            |
|                     |                  |                  |                     |                |                 |         |        |       |                  |                            |
| O.P 202             | 1                |                  |                     |                |                 |         |        |       |                  |                            |
|                     |                  |                  |                     |                |                 |         |        |       |                  |                            |
|                     |                  |                  |                     |                |                 |         |        |       |                  |                            |

### PLANILLA DE SUELDOS

| TRABAJADOR | BASICO | DESCUENTO<br>ONP 13% | TOTAL<br>DESCUENTO | NETO A<br>PAGAR | ESSALUD<br>9% | TOTAL<br>APORTES | COSTO<br>TOTAL<br>PLANILLA |
|------------|--------|----------------------|--------------------|-----------------|---------------|------------------|----------------------------|
|            |        |                      |                    |                 |               |                  |                            |
|            |        |                      |                    |                 |               |                  |                            |
|            |        |                      |                    |                 |               |                  |                            |

### APLICACIÓN DE CENTRO DE COSTOS A LA MANO DE OBRA DIRECTA

| CTA | CENTRO<br>DE<br>COSTOS | SALARIO<br>S | ESSALUD<br>9% | SCRT<br>1.04% | SENATI<br>0.75% | TOTAL<br>APORTE<br>S | CTS<br>8.33% | VACAC.<br>8.33% | GRATIF.<br>16.66% | TOTAL<br>LEYES<br>SOCIALES | TOTAL MANO DE<br>OBRA |
|-----|------------------------|--------------|---------------|---------------|-----------------|----------------------|--------------|-----------------|-------------------|----------------------------|-----------------------|
| 92  | O.P 200                |              |               |               |                 |                      |              |                 |                   |                            |                       |
| 92  | O.P 201                |              |               |               |                 |                      |              |                 |                   |                            |                       |
| 92  | O.P 202                |              |               |               |                 |                      |              |                 |                   |                            |                       |
|     | <b>TOTAL</b>           |              |               |               |                 |                      |              |                 |                   |                            |                       |

### APLICACIÓN DE CENTRO DE COSTOS A LA PLANILLA DE SUELDOS

| CT<br>A | DETALLE      | SUELDO | ESSALUD<br>9% | TOTAL<br>APORTES | CTS | VACAC | GRATIF. | TOTAL<br>LEYES<br>SOCIALES | TOTAL<br>MANO DE<br>OBRA |
|---------|--------------|--------|---------------|------------------|-----|-------|---------|----------------------------|--------------------------|
| 91      |              |        |               |                  |     |       |         |                            |                          |
| 91      |              |        |               |                  |     |       |         |                            |                          |
| 91      |              |        |               |                  |     |       |         |                            |                          |
|         | <b>TOTAL</b> |        |               |                  |     |       |         |                            |                          |

## DISTRIBUCION DE LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION

| DETALLE                |      |        |          | O.P 200 | O.P 201 | O.P 202 | TOTAL | CUOTA<br>DISTRIBUIBLE |
|------------------------|------|--------|----------|---------|---------|---------|-------|-----------------------|
| <b>a) DEPRECIACION</b> |      |        |          |         |         |         |       |                       |
| COSTO                  | TASA | DEP. A | DEP. MEN |         |         |         |       |                       |
|                        |      |        |          |         |         |         |       |                       |
|                        |      |        |          |         |         |         |       |                       |
|                        |      |        |          |         |         |         |       |                       |
|                        |      |        |          |         |         |         |       |                       |
|                        |      |        |          |         |         |         |       |                       |
|                        |      |        |          |         |         |         |       |                       |
|                        |      |        |          |         |         |         |       |                       |
|                        |      |        |          |         |         |         |       |                       |