

**UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN**  
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
Escuela Profesional de Contabilidad



*Una Institución Adventista*

**Propuesta de costos, según el método de costeo por órdenes  
específicas, de Gigantographic E.I.R.L., Distrito de Tacna, 2017**

Por:

Bach. Hilda Haydee, Tuco Calizaya

Asesor:

Mg. Patricia Matilde, Huallpa Quispe

**Lima, agosto 2018**

DECLARACIÓN JURADA  
DE AUTORÍA DEL INFORME DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

Mg. Patricia Matilde Huallpa Quispe, de la Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Profesional de Contabilidad, de la Universidad Peruana Unión.

**DECLARO:**

Que el presente informe de investigación titulado: **“Propuesta de costos, según el método de costeo por órdenes específicas, de Gigantographic E.I.R.L., Distrito de Tacna, 2017”** constituye la memoria que presenta el **Bachiller Hilda Haydee Tuco Calizaya**, para aspirar al título Profesional de Contador Público, ha sido realizada en la Universidad Peruana Unión bajo mi dirección.

Las opiniones y declaraciones en este informe son de entera responsabilidad del autor, sin comprometer a la institución.

Y estando de acuerdo, firmo la presente constancia en Lima, a los 20 días de Agosto del año 2018.



---

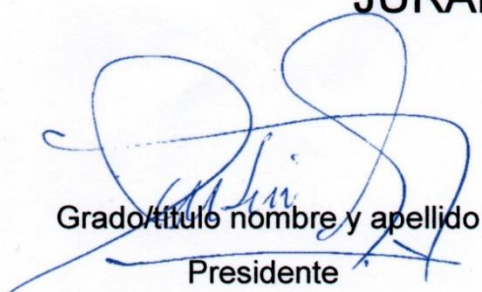
Mg. Patricia Matilde Huallpa Quispe

Propuesta de costos, según el método de costeo por órdenes específicas, de Gigantographic E.I.R.L., Distrito de Tacna, 2017

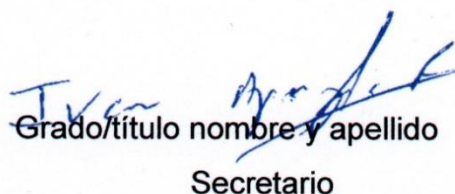
# INFORME DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

Presentada para optar el título profesional de Contador Público

## JURADO CALIFICADOR



Grado/título nombre y apellido  
Presidente



Grado/título nombre y apellido  
Secretario



Grado/título nombre y apellido  
Vocal



Grado/título nombre y apellido  
Vocal



CPC Mg. Patricia Matilde Huallpa Quispe  
Asesora

Tacna, 21 de agosto del 2018

## **Dedicatoria**

A mi esposo Deivis, a mis Hijos Davis, Hillary y Niels; a mis Padres, hermanos que, desde el inicio de mi carrera profesional, me brindaron con su apoyo incondicional.

## **Agradecimiento**

Agradecer a Dios por ser la principal fuente de inspiración y guía para culminar mi carrera profesional.

A la Universidad Peruana Unión, por ser la casa de estudios, por darme la oportunidad de formarme y brindarme los conocimientos adquiridos.

Agradecer a los docentes que me asesoraron para la realización de mi informe de suficiencia profesional.

Asimismo, a la empresa Gigantographic E.I.R.L por haberme facilitado la información necesaria.

## TABLA DE CONTENIDO

Dedicatoria .....	iv
Agradecimiento .....	v
TABLA DE CONTENIDO .....	vi
Índice de tablas .....	ix
Índice de Figuras .....	x
Índice de Anexos .....	xi
Resumen.....	xiii
Abstract .....	xiv
Capítulo I. Contexto Profesional .....	15
1.1. Trayectoria profesional .....	15
1.2. Contexto en el que se desarrolló la experiencia .....	15
1.3. Datos generales de la empresa.....	17
1.3.1. Razón social.....	17
1.3.2. Visión.....	17
1.3.3. Misión.....	17
1.3.4. Objetivos.....	17
1.3.5. Valores .....	18
1.3.6. Organización.....	18
1.3.7. Experiencia profesional realizada en la organización. ....	19
Capítulo II. El problema .....	21
2.1. Identificación del problema.....	21
2.2. Objetivos .....	22
2.2.1. Objetivo general.....	22
2.2.2. Objetivos específicos.....	22
2.3. Justificación.....	22
2.4. Presuposición filosófica.....	23
Capítulo III. Revisión de la Literatura .....	25

3.1. Antecedentes .....	25
3.1.1. Antecedentes internacionales. ....	25
3.1.2. Antecedentes a nivel nacional. ....	26
3.2. Fundamentos teóricos .....	27
3.2.1. Gestión de costos.....	27
3.2.2. Costos.....	29
3.2.4 Método de costeo por orden específica. ....	34
Capítulo IV. Marco Metodológico .....	39
4.1. Método para el abordaje de la experiencia .....	39
4.2. Lugar de ejecución y temporalidad.....	39
4.3. Población y muestra de la empresa.....	39
4.4. Instrumentos .....	39
4.5. Desarrollo de la temática abordada. ....	41
Capítulo V. Resultados .....	42
5.1. Resultados descriptivos.....	42
5.2. Costo actual de la producción de afiches .....	42
5.2.1. Flujograma del proceso de producción de la empresa. ....	45
5.2.2. Diagnóstico de la situación actual de la imprenta. ....	49
5.3. Reporte de costos a propósito de producción de afiche .....	51
5.3.1. Propuesta del método de costeo por órdenes específicas. ....	51
5.4. Estado de situación en función de producción .....	66
5.4.1. Información económica del sistema de costos por órdenes específicas.....	66
5.4.2. Presentación del diagnóstico, una vez implementado . ....	68
5.4.3. Análisis general de la propuesta del diseño del método de costeo. ....	69
5.4.4. Control, requisición y solicitud de materiales.....	71
5.4.5. Control de la mano de obra.....	79
5.4.6. Control de los costos indirectos de fabricación. ....	86
Capítulo VI Conclusiones y Recomendaciones .....	89

6.1. Conclusiones .....	89
6.2. Recomendaciones .....	91
Referencias bibliográficas.....	93
Anexos .....	96



## Índice de tablas

Tabla 1. Operacionalización de Variables.....	41
Tabla 2. Detalle actual del costo de producción de 200 000 afiches.....	43
Tabla 3. Estado de Resultados octubre 2017.....	49
Tabla 4. Materiales directos en la impresión de 201 000 afiches.....	54
Tabla 5. Mano de obra directa en la impresión de 200 000 afiches.....	56
Tabla 6. Materiales indirectos del mes de octubre.....	59
Tabla 7. Mano de obra indirecta del mes de octubre 2017.....	60
Tabla 8. Otros gastos indirectos del mes de octubre 2017.....	60
Tabla 9. Gastos de depreciación del mes de octubre 2017.....	61
Tabla 10. Gastos por el personal del área administrativa del mes.....	62
Tabla 11. Gastos por el Personal de Administrativo y Área de Ventas.....	62
Tabla 12. Costos directos de 200 000 afiches.....	63
Tabla 13. Costos indirectos presupuestados – 201000 afiches.....	64
Tabla 14. Costo total de 200 000 afiches.....	65
Tabla 15. Comparación antes y después de aplicar el método.....	66
Tabla 16. Estado de Resultados octubre 2017.....	67
Tabla 17. Comparación entre los estados de Resultados – Octubre 2017.....	67

## Índice de Figuras

Figura 1: Organigrama de la empresa Gigantographic E.I.R.L.....	19
Figura 2: Método de Control de Costo de Producción.....	32
Figura 3: Flujograma del proceso de producción de Afiche.....	47
Figura 4: Formato de requisición de materiales .....	73
Figura 5: Formato de orden de compra.....	74
Figura 6: Formato de solicitud de materiales.....	76
Figura 7: Formato de materiales consumidos.....	77
Figura 8: Formato de devolución de materiales.....	78
Figura 9: Formato control de asistencia.....	81
Figura 10: Formato control de horas extras.....	82
Figura 11: Formato de control de mano de obra directa.....	84
Figura 12: Formato control de mano de obra por orden de servicios.....	85
Figura 13: Formato Solicitud de materiales.....	87
Figura 14: Formato orden de servicios.....	88

## Índice de Anexos

Anexo 1 : Matriz de Consistencia .....	96
Anexo 2 : Estado de Situación Financiera.....	97

## Símbolos usados

<b>Símbolo</b>	<b>Significado</b>
E.I.R.L	Empresa Individual de Responsabilidad Limitada
MD	Materia directa
MOD	Mano de obra directa
CIF	Costo indirecto de fabricación
RER	Régimen Especial de Renta
ODE	Orden específica
CTP	Computer to Plate

## Resumen

El presente Informe de Suficiencia Profesional tuvo como objetivo general, analizar la gestión de los costos según el método de costeo por órdenes específicas en la empresa Gigantographic E.I.R.L, Distrito de Tacna, 2017. De esta manera, en cuanto a la metodología empleada para el estudio, fue de tipo descriptivo, cuyo diseño fue no experimental y transaccional. Por consiguiente, la muestra estuvo constituida por los registros de los elementos del costo de producción del año 2017. A su vez, la técnica utilizada fue la revisión documentaria, de esta forma los resultados determinaron que la situación actual de la gestión de los costos, según el método de costeo por órdenes específicas en la empresa Gigantographic E.I.R.L, Distrito de Tacna, 2017, es buena, debido a que el costo unitario se ha reducido de S/ 0,3675 a S/ 0,3245, obteniendo una diferencia de S/ 0,043 por cada afiche; En otras palabras según la propuesta, se obtienen los resultados del método de costeo por órdenes específicas; lo que contribuyó al incremento de la utilidad bruta de la empresa.

**Palabras clave:** Gestión de costos, órdenes específicas, costos de producción, materia prima, mano de obra, gastos.

## **Abstract**

This Professional Sufficiency Report had a general goal which is to analyze the management of costs by the cost method by specific orders in the company Gigantographic E.I.R.L, Tacna District, 2017. Regarding to the methodology, the study was descriptive, whose design was non-experimental and transactional. The sample was based of the records of the elements of the cost of production for the year 2017. The technique used was the documentary review. The results determined that the current situation of cost management according to the cost method for specific orders in the company Gigantographic E.I.R.L, Tacna District, 2017, is good, because the unit cost has been reduced from S / 0.3675 to S / 0.3245, in that way there is a difference of S /. 0.043 For each poster, according to the proposal, the results of the costing method are obtained by specific orders; what has contributed to the increase of the gross profit of the; which has contributed to the increase in gross profit of the company.

**Keywords:** Cost management, specific orders, production costs, raw material, labor, expenses.

## **Capítulo I. Contexto Profesional**

### **1.1. Trayectoria profesional**

Ante todo, es conveniente destacar una breve sucesión de hechos, que me indujeron a realizar el siguiente informe de suficiencia. En primer lugar, en cuanto a mi trayectoria profesional, manifiesto que he laborado primeramente en la Municipalidad Distrital de Ciudad Nueva, el cargo que ocupé fue de Auxiliar contable (Periodo: 01 febrero 2004 hasta 30 de agosto 2006). Las funciones que desarrollé son: Registros contables en el Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF), Análisis de cuentas y Ajustes contables.

Posteriormente, trabajé en la empresa Gigantographic E.I.R.L., cuyo cargo desempeñado fue de Técnico contable (Período: 02 de enero de 2009 al 31 de diciembre de 2016). De acuerdo a lo anterior, entre las funciones realizadas se encuentran: Arqueo de caja diario, control del registro y ventas mensual, emisión de boletas y facturas, pedido de mercadería a los proveedores, liquidación de impuestos.

Asimismo, laboré en el Estudio Contable Rojas, asumiendo el cargo de Asistente contable (Periodo: 10 de abril de 2017 hasta la actualidad). Por lo tanto, entre algunas de las funciones desarrolladas se encuentran el registro del libro diario, registro de ventas, registro de compras, liquidación de impuestos.

### **1.2. Contexto en el que se desarrolló la experiencia**

En la perspectiva que aquí adoptamos, mi experiencia profesional la desarrollé en el estudio contable, desde 10 de abril de 2017 hasta la actualidad, desempeñándome como Asistente contable (Periodo: de la experiencia profesional: 10 de abril de 2017 hasta la actualidad), verificando y manejando los problemas

que se presentan dentro del área. Al mismo tiempo, Informado al contador sobre el análisis de las cuentas, para la posterior aprobación de los estados financieros. A su vez, me encargué de recopilar documentos fuente de la empresa, para una correcta elaboración de los estados de situación financiera como comprobantes de compra, comprobantes de venta, guía de remisión de remitente, guía de remisión de transportista, ordenes de servicios, órdenes de compra y demás documentos relacionados.

Siguiendo este orden de ideas, también se analizaron los documentos de compras y ventas que superan los \$ 1000 dólares o 3500 soles, que tengan adjuntado su bancarización, según la ley de bancarización mediante deposito en cuentas, giros, transferencia de fondos, órdenes de pago, tarjeta de débito expedidas en el país, cheques con la cláusula de “No negociables” intransferibles “No a la orden” u otro equivalente.

Cabe considerar, por otra parte , que todo esto es necesario para deducir el costo gasto ante la SUNAT; también analizar los comprobantes que estén afectos a la detracción, adjuntando su voucher correspondiente para deducir el IGV; igualmente adjuntar todo documento relacionado a la transacción de la compra como orden de compra, orden de servicio y demás documentos que puedan probar la realidad de los hechos; por otro lado, revisar que nuestros proveedores estén con la condición de habido, para poder deducir los comprobantes como costo o gasto. Además de todo lo anterior, analizar que los comprobantes de compras cumplan con los requisitos mínimos exigidos por la SUNAT, según el reglamento de comprobantes de pago. Registros contables en el sistema contable MASTERCONT.

Visto de esta forma, después de recopilado los datos necesarios, procedemos alimentar nuestro estado financiero mediante el registro de ventas y registro de



compras, analizando las cuentas contables y preparando según los principios contables generalmente aceptados en el Perú (NICC, NIIF, interpretaciones de NICC e interpretaciones de las NIIF), según dictaminen el consejo normativo de contabilidad. Finalmente, concluida la recopilación, análisis de los documentos fuente e ingresados correctamente en nuestro sistema contable procedemos a imprimir los 3 libros contables del periodo trabajado.

### **1.3. Datos generales de la empresa.**

#### **1.3.1. Razón social.**

Gigantographic I.E.R.L.

#### **1.3.2. Visión.**

“Ser una empresa líder, trabajando con efectividad y tecnología, ofrecer servicios gráficos orientados a las necesidades de nuestros clientes.”

#### **1.3.3. Misión.**

“Somos una empresa que brinda soluciones a las necesidades de impresión de alta tecnología calidad, de acuerdo con la necesidad de nuestros clientes y nos consideren un socio estratégico.”

#### **1.3.4. Objetivos.**

- Aumentar la satisfacción de nuestros clientes asegurando su compromiso con nosotros.
- Capacitar al personal permanentemente, colaborando así con su desarrollo profesional.
- Desarrollar la eficiencia en la operatividad de los recursos productivos.
- Perfeccionar continuamente la eficacia de nuestros procesos dentro de un sistema de gestión de la calidad.

### **1.3.5. Valores**

La imprenta Gigantographic E.I.R.L., es una empresa de desarrollo e impresión de alta calidad, gracias a nuestra innovada infraestructura. Cabe considerar por otra parte, que contamos con maquinarias de gran rendimiento y personal altamente calificado, dedicada a actividades de impresión, tales como: Afiches, Carpetas, Volantes, Tarjetas Personales, Revistas entre otros, utilizamos diferentes materiales como papel couché, bond, periódico, cartulinas con diseño o sin diseño. Contamos con los precios más competitivos en el mercado y convenios institucionales.

- Rápida respuesta a las solicitudes de cotización.
- Cumplimiento de los tiempos de entrega.
- Calidad en el producto final.

### **1.3.6. Organización**

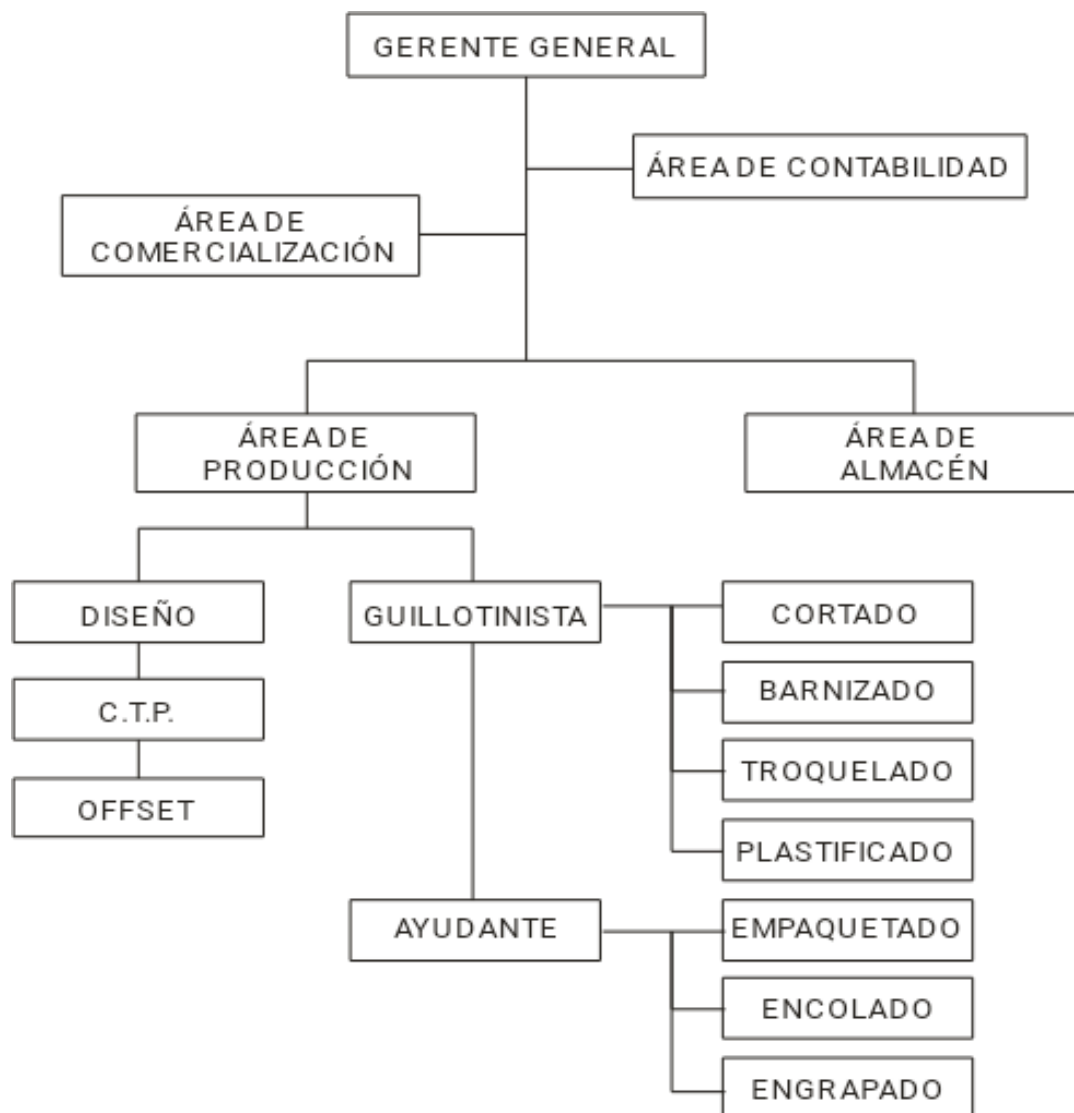


Figura 1: Organigrama de la empresa Gigantographic E.I.R.L.

Fuente: Elaboración propia

### 1.3.7. Experiencia profesional realizada en la organización.

Mi experiencia profesional la desarrollé en el estudio contable, desde 10 de abril de 2017 hasta la actualidad, desempeñándome como Asistente contable (Período: de la experiencia profesional: 10 de abril de 2017 hasta la actualidad). En este sentido se comprende que, en la referida empresa, desarrollé diferentes funciones, como: Registro del libro diario, registro de ventas, registro de compras, liquidación

de impuestos. Al mismo tiempo, bajo mi responsabilidad estaba la empresa Gigantographic E.I.R.L., cuyo giro del negocio es impresiones gráficas. Finalmente, en la referida empresa, me encargué de desarrollar los cálculos de los costos de producción, en cuanto a la determinación de los elementos del costo. Asimismo, desarrollaba el registro de la contabilidad de costos.

## **Capítulo II. El problema**

### **2.1. Identificación del problema**

Uno de los componentes más importantes, es la identificación del problema que lleva al desarrollo de la investigación, por eso dentro de este orden de ideas según Morillo (2001), indica que la gerencia puede analizar los riesgos financieros, la cadena de valor, lo que les permite tomar decisiones estratégicas para poder obtener la rentabilidad económica y financiera de la empresa. De acuerdo a lo anterior, es necesario precisar que, para poder tener una buena rentabilidad, primero las empresas deben conocer la contabilidad de costos, ya que proporciona a la gerencia información sobre costos.

Dentro de este orden de ideas Chambergo (2015), indica que los costos de productos, inventarios, operaciones o funciones, permiten comparar las cifras reales con las predeterminadas. En este sentido, la variedad de datos que brinda, ayuda a asumir varias decisiones diarias a la vez, que presenta la información primordial para las decisiones de corto y a más largo plazo.

Visto de esta forma, la empresa Gigantographic E.I.R.L., requería reducir los costos de producción, a pesar que se aplicaba los métodos de costeo tradicional sin control alguno, por lo que la empresa ahora aplica el método de costeo por órdenes específicas, lo cual es fundamental, conocer cómo influye tal método en la empresa indicada.

#### **2.1.1 Problema principal.**

¿Cuál es la situación actual de la gestión de costos, según método costeo por órdenes específicas, en la empresa Gigantographic E.I.R.L., Distrito de Tacna, 2017?

### **2.1.2 Problemas específicos.**

a) ¿Cuál es el costo actual de la producción de afiches en la empresa Gigantographic E.I.R.L., Distrito de Tacna, 2017?

b) ¿Cuál es el costo de la producción de afiches en la empresa Gigantographic E.I.R.L., Distrito de Tacna, 2017, después de haber aplicado el método costeo por órdenes específicas?

c) ¿Cuál es el costo de la producción de afiches en la empresa Gigantographic E.I.R.L., distrito de Tacna, 2017, antes y después de haber aplicado el método costeo por órdenes específicas?

## **2.2. Objetivos**

### **2.2.1. Objetivo general.**

Analizar la situación actual de la gestión de costos, según método de costeo por órdenes específicas, en la empresa Gigantographic E.I.R.L., Distrito de Tacna, 2017.

### **2.2.2. Objetivos específicos.**

a) Determinar el costo actual de la producción de afiches en la empresa Gigantographic E.I.R.L., Distrito de Tacna, 2017.

b) Interpretar los Datos del Reporte de Costos a propósito de producción de Afiche en la empresa Gigantographic E.I.R.L., Distrito de Tacna, 2017, después de haber aplicado el método costeo por órdenes específicas.

c) Revelar el estado de Situación en función de producción de afiche antes y después de aplicar el método de costeo por órdenes específicas.

## **2.3. Justificación**

El presente trabajo es fundamental, ya que contribuye a la comprensión de la gestión de costos, según el método de costeo por órdenes específicas en una

impresión, lo que permitirá detectar los problemas que afectan a la empresa y consecuentemente, brindará recomendaciones para mejorar la gestión de costos. Cabe considerar por otra parte el servicio de impresión de afiches, que se llevaba en la referida empresa, con métodos tradicionales, la gestión de costos de la materia prima, mano de obra directa e indirecta, así como los gastos de fabricación, lo que contribuirá a que la entidad desarrolle su labor en forma eficiente, de acuerdo a un método adecuado para este tipo de empresa; Dentro de este orden de ideas, todo esto tendrá relevancia social para el desempeño de los directivos de los centros de producción, que desarrollan la labor de gestión de costos, permitiendo dar información para el área de contabilidad, y consecuentemente se pueda presentar una información fiable, para la óptima toma de decisiones.

Desde la perspectiva económica como resultado del estudio, se optimizará los procesos de la gestión de costos en el centro de producción, por tanto, se ahorrará tiempo y costos en los procesos de registros de los ingresos, salidas y saldos de los inventarios, que no implique errores o sesgos. Ahora bien, desde la perspectiva práctica, de acuerdo con los objetivos de estudio, su resultado permite encontrar soluciones concretas a problemas de la gestión de costos en cuanto a sus elementos de producción, con tales resultados se tendrá también la posibilidad de proponer un plan de mejora, para la correcta aplicación del método de costeo por orden específica.

#### **2.4. Presuposición filosófica**

De acuerdo a la biblia, en la versión Reina-Valera 1960 (RVR1960), se cita lo siguiente en Proverbios 10:4 “La mano negligente empobrece; más la mano de los diligentes enriquece”. De acuerdo a lo anterior, en este proverbio la sabiduría divina, ha puesto de manifiesto a los hombres la importancia de llevar una vida con

diligencia, es decir con cuidado, orden, eficiencia, control y atención en todo lo que hace. Esta actitud de la vida, hace la vida más productiva; por tal más dichosa, no solamente en el campo económico sino también en el campo espiritual.



## **Capítulo III. Revisión de la Literatura**

### **3.1. Antecedentes**

En este marco de discusiones, para la realización de los antecedentes de la investigación, se indagó en el estudio de algunos autores nacionales e internacionales, todos relacionados con el informe en curso.

#### **3.1.1. Antecedentes internacionales.**

Dentro de este orden de ideas según Mejía, Ancizar y Uriel (2009), explican que hicieron su estudio titulado “Procesos de costeo utilizados en empresas del sector metalmeccánico en el área metropolitana Pereira-Dosquebradas”. (Tesis de grado). Universidad Católica Popular del Risaralda – Colombia). En este sentido los resultados determinaron que, los costos ayudaron a fortalecer el orden de los costos, por lo que garantizaron que las optimizaciones de los procesos de producción sean eficientes y que las autoridades asumieran en la toma de decisiones, de esta forma la organización contribuyó a la efectividad de la gestión de costos.

Por otra parte, Silva, Diez y Quijano (2013), en su trabajo titulado: “Plan de gestión de costos en dirección de proyectos. Aplicación en una empresa del sector minero-industrial de Colombia” de la Universidad EAN de Bogotá, concluyeron que el plan de gestión de costos en dirección de proyectos, ha coadyuvado al ordenamiento del centro de producción, con la reducción de los costos, de producción; sin embargo, se debe estar en constante control de los mismos.

Es importante resaltar en cierto modo el trabajo realizado por Piragua (2015), titulado “Modelo de gestión estratégica de costos para la empresa fertilizantes Bocayá LTDA”. (Tesis de grado). Universidad Pedagógica y Tecnológica de

Colombia). De acuerdo con lo anterior, el estudio concluyó que el modelo de gestión estratégica de costos ha garantizado que las actividades de producción concreten en la base a lo planificado.

### **3.1.2. Antecedentes a nivel nacional.**

Para el estudio, es importante subrayar los aportes realizados por Rodríguez (2015), en su trabajo titulado “La Implementación del Sistema de Costos Caso: Fundo San Pedro, año 2015”. (Tesis de grado). Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios.

El método de estudio era descriptivo y como objetivo el de implementar un sistema de costos. Por consiguiente, los resultados determinaron que, a nivel contable, hay procesos administrativos que no se adaptan a la naturaleza de un ente, como desconocimiento de una estructura de costo y políticas establecidas en el centro de costos para la evaluación. Es fundamental conocer el proceso de producción de la empresa, así como el sistema de costos que se confeccione y que, obviamente esté de acuerdo a las exigencias del ente.

Aunado a la situación según Almeyda (2017), en su estudio titulado “Diseño de un sistema de gestión de costos de la calidad para incrementar la rentabilidad de una empresa vitivinícola”, utilizó el método experimental y tuvo como objetivo, proponer un sistema de gestión de costos de calidad en la empresa vitivinícola. El estudio concluyó que el diseño de la gestión de costos, garantiza la reducción de los costos sobre todo de la materia prima y que ha contribuido a elevar la rentabilidad, para en adelante desarrollar inversiones en beneficio de la empresa.

Es importante resaltar en cierto modo el trabajo realizado por Bringas (2015), titulado “Propuesta de diseño de un sistema de contabilidad de costos por órdenes de trabajo para la mejora de la gestión en la imprenta servicios gráficos del Norte

S.A.C. Durante el año 2014. (Tesis de grado). Universidad Nacional de Trujillo. El estudio concluyó que el diseño de contabilidad de costos, ha contribuido a mejorar la presentación de la información financiera en la imprenta, sobre todo plasma la reducción de los costos de mano de obra.

## **3.2. Fundamentos teóricos**

### **3.2.1. Gestión de costos.**

#### **3.2.1.1 Teorías.**

Cabe considerar los fundamentos teóricos que soportan el estudio, según Bromwich (1990), la gestión de costos es la provisión y análisis de la información financiera sobre el mercado de productos de la empresa, la estructura de costos, los costos de los competidores, el monitoreo de las estrategias de la empresa y la de sus competidores, en esos mercados sobre un número de periodos.

Sobre la base de las ideas expuestas, varios autores hacen referencia a la gestión estratégica y según Mallo (2000), sostiene que la gestión estratégica de costos consiste en, ver a las distintas actividades que componen la cadena de valor de la empresa, desde una perspectiva global y continua, que sirve para encaminar las capacidades internas de la empresa y proyectarlas sobre el entorno externo, procurando información para la aplicación prolongada de las actividades empresariales. Por consiguiente, se utiliza para desarrollar ventajas competitivas sostenibles, mejorar la calidad de los productos y la eficiencia de los procesos, de ahí que los costos se hayan convertido en un instrumento de decisión estratégica.

Para Osorio (1998) las técnicas de gestión son procedimientos que se utilizan para alcanzar el uso óptimo de los recursos una empresa, orientados a lograr un objetivo, que sin duda sería la competitividad. Tales técnicas se sustentan en una tecnología nueva, constituida por un conjunto organizado de conocimientos y

experiencias aplicables al diseño y fabricación de bienes y servicios. (Ramírez, 1997, p. 62). Además, permiten aumentar la eficiencia de las empresas, procurando información oportuna y confiable para la toma de decisiones y fijación de estrategias.

Se hace necesario resaltar el primer objetivo de la gestión de costos y según Meza (2013), es “organizar la información para que la empresa mantenga la competitividad, logrando la mejora continua de productos y servicios de alta calidad, que satisfagan tanto a los clientes como a los consumidores al menor precio”. Tal objetivo se consigue, a través del diseño y la aplicación constante de una combinación productiva, de todas las funciones que añaden valor a los productos y servicios de una empresa.

Del análisis de las definiciones mencionadas, existe diferencias, por lo que según Bromwich (1990), en cuanto a la gestión estratégica de costos, considera el análisis de la información financiera sobre el mercado de productos de la empresa, la estructura de costos, los costos de los competidores, el monitoreo de las estrategias del ente y la de sus competidores en esos mercados, por lo que se hace imprescindible evaluar la planificación estratégica y financiera integrado, estrategias competitivas, gestión de costos y el valor económico agregado.

A partir de estas percepciones Mallo (2000), considera en cuanto la gestión estratégica de costos, las distintas actividades que componen la cadena de valor de la empresa. Asimismo, Shank y Govindarajan (1997), discurren el análisis de la cadena de valor, análisis del posicionamiento estratégico y de los causales de costos.

A partir de estas percepciones lo establecido por Bromwich (1990), contribuiría al presente estudio, en la medida que permite contar con componentes que facilitan desarrollar el tema.

### **3.2.2. Costos.**

#### **3.2.2.1 Definición.**

Una vez hecho el estudio, desde la perspectiva más general para Torres (2006), el costo se observa en un proceso productivo, ya sea de bienes o servicios, es decir, que es el valor monetario con respecto al consumo de la materia prima, mano de obra, o costos indirectos de fabricación, cuyo propósito es elaborar un producto o la prestación de un servicio.

Dentro de esta perspectiva teórica según Medina (2007), se entiende por costo la suma de las erogaciones en que incurre una persona, para la adquisición de un bien o servicio, con la intención de que genere un ingreso en el futuro.

Asimismo, Mesa (2017), indica que los costos que intervienen en el proceso de producción de una cantidad específica o definida de productos, se acumulan sucesivamente por sus elementos (materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos), los cuales se cargan a una orden de trabajo, fabricación o producción.

#### **3.2.3.2 Clasificación de los costos.**

##### **3.2.3.2.1 Según su función.**

###### **a. Costo de producción**

Son los que se generan durante el proceso de transformar la materia prima en un producto final.

### **1. Materia prima directa**

Son todos los materiales que pueden identificarse cuantitativamente dentro del producto, cuyo importe es considerable.

### **2. Mano de obra directa**

Es la remuneración en salario o en especie, que se ofrece al personal que interviene directamente para la transformación de la materia prima en un producto final.

### **3. Costos indirectos de fabricación**

Denominados también carga fabril, gastos generales de fábrica o gastos de fabricación. Son aquellos costos que intervienen dentro del proceso de transformar la materia prima en un producto final y que son distintos a material directo y mano de obra directa.

#### **b. Costos de administración**

Son los que se originan en el área administrativa.

#### **c. Costos de distribución o ventas**

Son los que se incurren en el área que se encarga de llevar el producto desde la empresa hasta el consumidor final.

### **3.2.3.2.2 La identificación con una actividad, departamento o producto**

#### **a. Costo directo**

Es el que se identifica plenamente con una actividad, departamento o producto.

#### **b. Costo indirecto**

Es el que no se puede identificar con una actividad determinada, ejemplo de esto pudiese ser, el sueldo del supervisor de un departamento. Este es un costo directo para el departamento e indirecto para el producto. En otras palabras, la

depreciación de la maquinaria existente en el departamento determinado, este costo es directo para el departamento e indirecto para el producto.

#### ***3.2.3.2.3 De acuerdo al tiempo en que fueron calculados.***

##### **a. Costos históricos**

Incurren en un determinado período, por ejemplo: los costos de productos vendidos, costo de la producción en proceso.

##### **b. Costos predeterminados**

Se establecen antes del hecho físico de la producción y pueden ser: estimados o estándar.

#### ***3.2.3.2.4 De acuerdo a su comportamiento.***

##### **a. Costos variables**

Son aquellos que cambian o fluctúan en relación directa a una actividad o volumen dado.

##### **b. Costos fijos**

Permanecen constantes dentro de un período determinado, sin importar si cambia el volumen de producción. Como ejemplo de ellos están: depreciación por medio de línea recta, arrendamiento de la planta, sueldo de jefe de producción.

#### ***3.2.3.2.5 De acuerdo al tiempo en que se enfrentan a los ingresos***

##### **a. Costos del producto**

Se identifican directa e indirectamente con el producto. Están dentro de ellos material directo, mano de obra, carga fabril. Estos tienen la particularidad de tenerse en inventarios hasta cuando se vende, situación en la cual se enfrenta a los ingresos, para dar origen a los beneficios.

## b. Costos del período

No están ni directa e indirectamente relacionados con el producto, no son inventariados. Se caracterizan por ser cancelados inmediatamente, estos se originan, ya que no puede determinarse ninguna relación con el costo de producción.

### 3.2.3.3 Método de control de costo.

El método de costo del servicio está identificado con el uso de materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación. Dicho de otro modo, lo podemos apreciar en el siguiente gráfico:

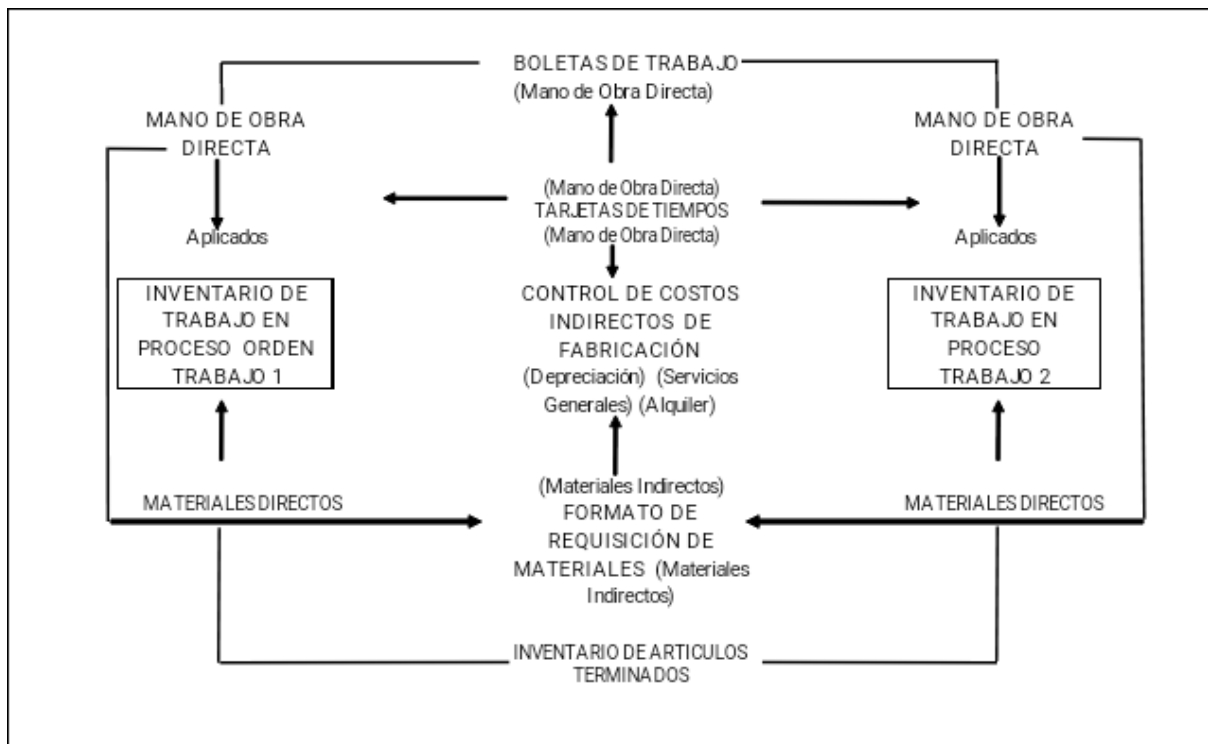


Figura 1: Método de control de costo de producción

Fuente: Polimeni, manual de contabilidad de costos (1998)



**a) Materiales directos:**

Son los elementos fundamentales del costo en la elaboración de un producto, que se someten a un proceso y se transforman a productos terminados, con la edición de mano de obra y costos indirectos de fabricación (Torres, 2006).

Sucede pues, que los materiales directos, son todos aquellos que pueden identificarse en forma fácil, en el producto terminado, constituyendo el vital costo en la elaboración del producto, la condición prioritaria para conocer y discriminar en forma exacta los Materiales Directos, saber la cantidad de materiales que en cada unidad de producto terminado (Torres, 2006).

**b) Mano de obra:**

Ante esta formulación para Cueva (2001), los costos del trabajo, (mano de obra) generalmente se acumulan, por medio de alguna forma de registro preparado día tras día por cada empleado. Estos registros, frecuentemente denominados tarjetas de tiempo u hojas de tiempo, constituyen un resumen hora por hora de las actividades.

Ahora bien, cuando se trabaja en una orden determinada, se registra en la orden respectiva el número de horas incurridas en cada tarea particular. Cuando la tarea no se identifica con una orden en particular, se acumula como mano de obra indirecta.

**c) Costos indirectos de fabricación**

Por esta razón es conveniente anotar los aportes de Polimeni (1998), quien sostiene que los costos indirectos de fabricación, deben considerarse junto con los materiales directos y con la mano de obra indirecta, en la determinación de los costos unitarios de las órdenes. Sin embargo, la asignación de los costos indirectos de fabricación a las unidades de producto, es una tarea más difícil que realizada

con los materiales directos y la mano de obra directa. Por consiguiente, hay varias razones: la primera que los costos indirectos de fabricación son un costo indirecto para las unidades de producto y por esta razón, no pueden asignárseles directamente a un producto; segundo que los costos indirectos de fabricación, constan de muchos ítemes diferentes, los cuales involucran costos fijos y variables, en rangos tan dispares, como el costo de la grasa para los equipos al salario del superintendente de producción.

Por todos estos problemas, la manera es hacerlo indirectamente a través de alguna forma base que permita su asignación. Esto se efectúa seleccionando un volumen de actividad, que pueda relacionarse con los productos que se mueven a través del proceso productivo para el período. El punto es escoger una base, como son las horas de mano de obra indirecta y las horas máquina; una vez escogida la base, se distribuye entre los costos indirectos de fabricación presupuestados para el periodo y se obtiene así, una tasa que debe usarse para aplicar estos costos indirectos de fabricación a los trabajos o medida que se procesan.

### **3.2.4 Método de costeo por orden específica.**

#### **3.2.4.1 Definición.**

Adicionalmente según Chambergo (2009), dice el sistema de costos por órdenes específicas es aplicado a empresas dedicadas a la impresión, este sistema permite determinar los costos de producción total y por unidad de los pedidos que el cliente solicita, dichos costos incurridos se acumulan por lote trabajado y sólo se podrá obtener el costo real al terminarse el lote que se está elaborando.

A partir de esta configuración conceptual, el sistema de costos que se diseña en este tipo de empresas, es para costear cada lote de productos y se produce de acuerdo con las especificaciones que indica el cliente. Ahora bien, la mano de obra

y las inversiones en activos fijos que tiene la empresa, le permite cubrir las necesidades de los clientes. Estas empresas para iniciar la actividad productiva, requieren emitir una orden de producción específica, la cual deberá contener, entre otras cosas, el número de la orden, la cantidad y características de los productos que deben elaborarse, los costos de materia prima directa, mano de obra directa y los costos indirectos de reducción, así como el costo unitario. La producción es elaborada de acuerdo a la información de costo de cada empresa.

#### **3.2.4.2 Características del método de costeo por orden específica.**

Frente a esta situación real según Rivero (2013), las características, son las siguientes:

- Fabricación ha pedido del cliente: Cada orden atiende diferentes necesidades de materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación. Además, el monitoreo de cada orden es individual.
- Costos consolidados: Los costos totales de artículos terminados del mes se acumulan finalmente por varias órdenes de trabajo.
- Control de la rentabilidad por producto o servicio: Se conocen al detalle los costos incurridos en la fabricación de un determinado producto o en la prestación de un servicio.

De acuerdo con Guillermo (2009), nos refiere estas características a las órdenes específicas:

- Se usa cuando la producción es a pedido.
- Puede adoptarse cuando se puede identificar claramente cada trabajo a lo largo de todo el proceso desde que se emite la orden de producción hasta que concluye el proceso de fabricación.
- La demanda suele anticipar a la oferta.

- Enfatiza la acumulación de costos reales por órdenes específicas.
- La fabricación está planeada para proveer a los clientes de un determinado número de unidades, o a un precio de venta acordado.
- Se conoce el destinatario de los bienes servicios antes de comenzar la producción.
- La unidad de costeo es el lote de producción.
- Cada trabajo representa distintas especificaciones de fabricación (período de tiempo para la fabricación, recorrido de la producción, máquinas a utilizarse, etc.).
- El costo del trabajo es una base para hacer una comparación con el precio de venta, sirve como referencia para las futuras cotizaciones de precios en trabajos similares.
- La producción no tiene un ritmo constante; por lo cual requiere una planeación, que comienza con la recepción de un pedido, que suele ser la base para la preparación y emisión de la orden de producción.
- Permite conocer con facilidad el resultado económico de cada trabajo.
- Se puede saber el costo de cada trabajo en cualquier momento. Por lo tanto, se simplifica la tarea de establecer el valor de las existencias.

#### **3.2.4.3. Objetivo del método de costeo.**

La finalidad prioritaria del método de costeo por órdenes específicas, es determinar y estimar de forma eficiente los costos de los servicios brindados por la Imprenta de Imprenta Gigantographic durante un período de costo predefinido, en vista de la necesidad de controlar y tomar decisiones sobre sus recursos físicos y financieros.

#### **3.2.4.4. Descripción del método de costeo.**

El fundamento teórico del método a aplicar, es la teoría de costos por órdenes específicas, debido a que es primordial atribuir al servicio de impresión de afiches, todos los costos incurridos durante el proceso. El método funciona, según la metodología de costos por órdenes específicas, por lo que carga a cada lote de prestación de servicios la mano de obra, costos de materiales, y costos indirectos de fabricación.

#### **3.2.4.5. Ventajas del método de costeo por orden específica.**

Como puede apreciarse en las ventajas de un costeo por órdenes según Reyes (2008), expresa hacer saber con todo detalle los costos de producción de cada artículo o referencia, controlar las operaciones de producción, inclusive cuando existan heterogéneos productos en proceso. Se puede conocer los costos reales sin necesidad de estimarlos, pues hace conocer si la venta del producto o de la prestación del servicio, ha producido una utilidad o pérdida.

#### **3.2.4.6. Desventajas del método de costeo por orden específica.**

El costo de operación es muy alto, ya que la labor que se necesita para conseguir todos los datos en forma minuciosa, los mismos que deben aplicarse a cada orden de producción. Teniendo en cuenta que es una labor muy sólida, se necesita tiempo para conseguir los costos. Existen problemas con respecto al costo de entregas parciales de productos terminados, ya que el costo total se obtiene cuando se termina la orden de producción.

#### **3.2.4.7. Formas básicas utilizadas del método de costeo por orden específica.**

Los formatos utilizados en el control de los costos por órdenes específicas son:

**a) La requisición de materiales:**

Una requisición de materiales es un formulario escrito que, en su mayoría, la envía el departamento de producción y es el resultado del requerimiento de materiales o suministros. En este sentido, las requisiciones de materiales están generalmente impresas y deben contener el número de orden de trabajo al que será asignado, con especificaciones de la Compañía.

**b) La boleta de trabajo:**

El registro de la mano de obra constituye el control de tiempo, se refleja mediante una tarjeta de tiempo o reloj, es utilizada por el empleado al llegar, al salir a almorzar y cuando termina de trabajar, con el fin de controlar el número de horas en determinada orden. La tarjeta presenta una descripción breve del trabajo ejecutado y la tasa salarial del empleado.

**c) La hoja de costos por orden específica:**

Por último, es conveniente destacar los aportes de Hansen, R. y Mowen, M. (2007), quienes afirman que la hoja de costos por orden específica, es el documento que identifica cada trabajo y que acumula sus costos de manufactura en las hojas de costos por orden específica. Por consiguiente, el área de contabilidad de costos crea una hoja de costos en el momento de la recepción de una orden de producción, pues las órdenes se levantan en respuesta a una orden específica de un cliente o en conjunción con un plan de producción, a partir de un pronóstico de ventas. Finalmente, cada hoja de costos, por orden específica, tienen un número de orden de producción que identifica al nuevo trabajo.

## **Capítulo IV. Marco Metodológico**

### **4.1. Método para el abordaje de la experiencia**

El método para el abordaje de la experiencia utilizado es el enfoque estudio de caso, el cual es aplicada a nivel descriptivo y utilizando la Técnica de Revisión documentaria, Instrumento de Guía de análisis documental y por último el Análisis de datos estadísticos descriptivos, con tablas de frecuencia por ítems, Tablas de frecuencias de datos efectuados y agrupados.

### **4.2. Lugar de ejecución y temporalidad**

El ámbito en el cual se desarrolló el trabajo fue en la Ciudad de Tacna, Distrito de Tacna, empresa Gigantographic E.I.R.L., año 2017.

### **4.3. Población y muestra de la empresa**

#### **4.1.1 Población**

La población estuvo conformada por los registros de costos de producción mensual del año 2017, que considera: los costos de la materia prima, mano de obra y gastos de fabricación.

#### **4.1.2 Muestra**

La muestra estuvo conformada por los registros de costos de producción del mes de octubre de año 2017, que considera: los costos de la materia prima, mano de obra y gastos de fabricación. (Muestreo no probabilístico).

### **4.4. Instrumentos**

Los instrumentos aplicados en este informe se encuentran constituido por la ficha de observación, que me permitió saber la compra de materiales, consumo de materiales, costos de la mano de obra, costos indirectos de fabricación, que incurrieron en el proceso de producción.

Se seleccionó del total de comprobantes de pago (boleta venta, facturas, guías de remisión) de los afiches Tamaño A-2 producidos durante el mes de octubre.



#### 4.5. Desarrollo de la temática abordada.

Tabla 1.

*Operacionalización de Variables*

Variable	Dimensión	Indicadores
Gestión de costos, según método costeo por órdenes específicas		Materia prima
	Costo actual de la producción de afiches	Mano de obra
		Gastos de Fabricación
	Costo de la producción de afiches con el	Materia prima
	método costeo por órdenes específicas	Mano de obra
		Gastos de Fabricación

Fuente: Elaboración propia

## **Capítulo V. Resultados**

### **5.1. Resultados descriptivos**

En atención a la temática expuesta, de acuerdo con la propuesta de costos, el método de costeo por órdenes específicas, permitirá reducir los costos de producción de la empresa, con la finalidad de obtener mayores resultados en la utilidad y lograr los objetivos trazados.

### **5.2. Costo actual de la producción de afiches en la empresa Gigantographic**

#### **E.I.R.L**

Frente a esta formulación la empresa actualmente no lleva una contabilidad de costos, por lo que dificulta definir el costo del servicio de impresión de afiches; a su vez, el área de comercialización acumula algunos de los costos y de los servicios empleados en determinado trabajo de impresión, por lo que no cuenta con una base para dar los costos indirectos en la prestación del servicio de impresión, por tanto, se indica que no será posible contar con datos.

En la perspectiva que aquí se adopta, los costos generalmente se definen verdaderos de los costos en los que la empresa incurre en una definida orden de servicios. De una manera empírica, la empresa no posee un sistema de costos, por lo que es tácito que no se tendrá una sólida base, sobre la cual el ente pueda cotizar a sus clientes y de esta manera, saber verdaderamente cuáles serían sus costos de producción, para conseguir mayor utilidad y al mismo tiempo ser competitiva.

Dentro de este orden de ideas, el precio para un determinado cliente lo varían cambiando el porcentaje de rentabilidad. A su vez, el ente calcula que no ha podido ganar entre el 20% y el 30% de sus fundamentales clientes y representativos, ya que otras imprentas brindan paquetes mucho más atractivos y positivos, dejándolos sin una base concreta para poder competir con un precio adecuado.

En la perspectiva que aquí se adopta, se pone como ejemplo una Orden de Servicios de 200 000,00 afiches, solicitados por el cliente a la Municipalidad Provincial de Tacna, durante el mes de octubre del año 2017, que comprenden distintos diseños. Por consiguiente, la empresa Gigantographic E.I.R.L., para restar los costos en la cotización de 200 000,00 afiches realiza en forma normal, lo que se indica en la siguiente:

Tabla 2.  
*Detalle actual del costo de producción de 200 000 afiches tamaño A2*

DETALLE	CANTIDAD	UN.		S/.			TOTAL
PAPEL	100500	PL.	X	0.55	C/PL.	=	55,275.00
PLACAS	40	un.	X	25	c/un.	=	1,000.00
IMPRESIÓN	80	mil.	X	200	c/mil.	=	16,000.00
CORTE	1600	cortes	X	0.5	c/corte	=	800
EMPAQUETADO	400	pq.	X	1	c/pq.	=	400
ENVIO							25
<b>COSTO TOTAL</b>							<b>73,500.00</b>
UTILIDAD (15%)							<b>11,025.00</b>
<b>VALOR DE VENTA</b>							<b>84,525.00</b>

Fuente: *Responsable de Comercialización*  
Elaboración: Propia

De acuerdo a la Tabla 02 se puede observar que, la cotización está en base en la suma de los costos de las placas, papel, la impresión en sí, el corte, el empaque y el envío de los afiches al cliente. En este sentido como el cliente solicitó la impresión de 200,000 afiches para la cotización, se le adiciona unos 1000 afiches

más, previendo que durante el transcurso del proceso de producción se llegase a deteriorar algunos de ellos, serían un supuesto de 201 000 afiches.

**Papel:**

De este análisis para determinar el costo del papel, se debe considerar como datos cuántos pliegos de papel se utilizarán y el costo de cada pliego. Por lo tanto, es necesario precisar que en cada pliego de papel se puede imprimir cuatro afiches; por lo que calculando la división de  $201\ 000 / 2$ , se consigue que se utilizará 100 500 pliegos de papel. De acuerdo a la consulta que se le hizo al responsable de comercialización, una resma de papel contiene 500 pliegos, cuyo costo es de S/.275 nuevos soles. Por consiguiente, cada pliego es producto de un costo de S/.0.55. En efecto, sabiendo qué cantidad de pliegos se utilizará y el costo de cada uno, se obtiene el costo total del papel que es S/.55 275.00.

**Placas:** Ahora bien, la imprenta considera qué cantidad de placas, se utilizará para conseguir el costo total de las mismas. Cada diseño utiliza una placa, cuyo costo unitario de S/.25, 00 nuevos soles, por lo que al utilizar 10 diseños (40 placas), el costo total de las placas es de S/. 1000 nuevos soles.

**Impresión:** En el caso del costo de la impresión en sí, el área de comercialización tiene un costo establecido por cada millar de impresión, cuyo costo es de S/. 80 nuevos soles. Y como se ha utilizado 201 000 afiches esto hace 201 millares dando un costo total de S/. 16 000.00.

**Corte:** En este marco general, para determinar el costo total del corte, se debe tener en cuenta la cantidad de cortes y los bloques de papel que van a subir a la máquina guillotina, la cual sólo permite la entrada de 500 afiches.

Evidentemente el operador deberá cargar 400 bloques de afiches a la cortadora, si son 100,000 afiches y sólo entran en la guillotina 500 de ellos; por lo tanto, estos deberán ser cortados 4 veces por la cantidad de lados que tiene el afiche, haciendo un acabado final del afiche, dando como resultados 1600 cortes. El total de cortes es S/. 800, ya que cada corte cuesta S/. 0,50 que es cobrado por la imprenta.

**Empaquetado:** Se explica que cada empaquetado cuesta S/. 1.00., sucede pues, que el cliente representado por el Gobierno Regional de Tacna, suele solicitar la impresión de sus afiches en paquetes de 500 cada uno; y si solicitó 200 000 afiches, se tendrá 400 paquetes, cobrando en total S/. 400.

**Envío:** Considerando que el precio del combustible es de S/.25 soles, la empresa, fija un costo determinado por envío. Ante esta situación real, el responsable de comercialización de la empresa, determina el costo total por los 200 000 afiches por S/. 73,500.00 soles, a los cuales le agrega una utilidad de 15% para conocer finalmente su valor de venta; por lo que el costo total, es producto del costo unitario por la impresión de cada afiche:

$$\frac{\text{COSTOS TOTALES}}{\text{N° UNIDADES ORDEN N° 1}} = \frac{\text{S/. 73,500.00}}{200\ 000} = \text{S/. 0.36750} \quad \begin{array}{l} \text{Por impresión} \\ \text{de cada afiche} \end{array}$$

### 5.2.1. Flujograma del proceso de producción de la empresa.

Desde la perspectiva más general, el Proceso de Producción en la empresa Gigantographic E.I.R.L., está en función del producto que se elabore. Ahora bien, con la finalidad de ilustrar de manera clara y breve, se ha tomado un producto el cual son el afiche tamaño A2, ya que es uno de los productos que mayor demanda tiene la empresa, conjuntamente a ello se suman otros productos.

Frente a esta formulación, el proceso se inicia cuando el cliente envía el diseño y el detalle del trabajo que desea a la gerencia, quien a su vez le enviará la cotización correspondiente de acuerdo al trabajo solicitado. En efecto, estando el cliente de acuerdo con el precio a pagar, reitera su solicitud de pedido a la imprenta.

Sucede pues que, aceptado el pedido, el área de comercialización coordina con el jefe de producción el diseño y toda la información a detalle que se necesita, para empezar a realizar el trabajo de afiches, quien basándose en dicha información procede a realizar la respectiva orden de producción, para realizar el trabajo requerido. Cabe considerar por otra parte que, en esta orden de producción, se especifican todas las características del trabajo a realizar, entre ellas: Cliente, Trabajo, Medida, Cantidad, Tipo de Papel, Tipo de Impresión y Acabados, del modelo de Orden de Producción, que utiliza la empresa Gigantographic E.I.R.L.

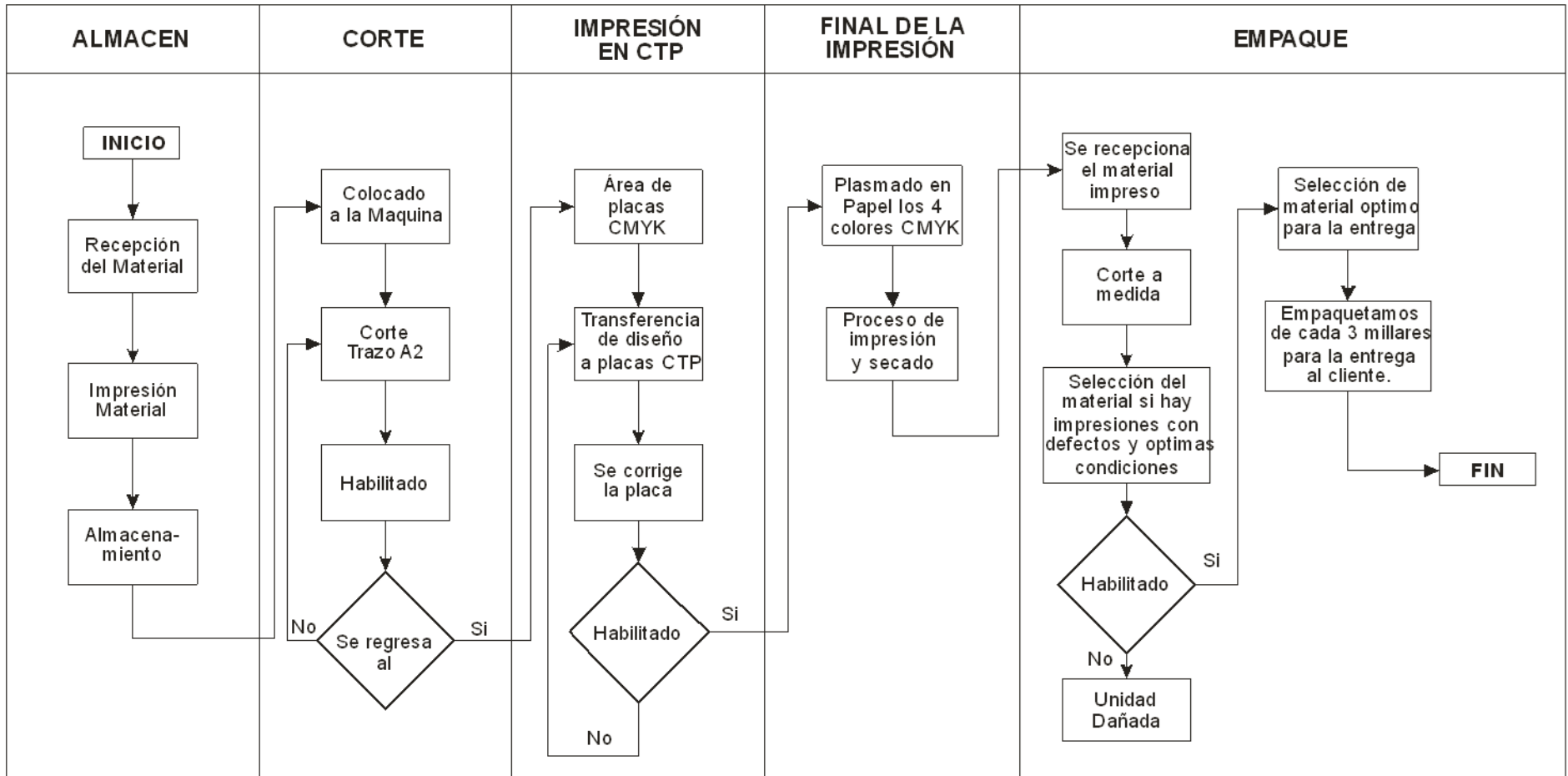


Figura 3. Flujograma del proceso de producción de Afiche

Fuente: Elaboración de la Empresa Gigantographic E.I.R.L.

#### **a. Área de almacén**

En el área de logística, el jefe de almacén se encarga de darle salida al material que se necesita para el trabajo de afiches, como son las placas, las tintas, pero siempre teniendo en cuenta el papel y sus características detalladas en la orden de producción. A su vez, el jefe de almacén envía el papel requerido por el cliente al operador de la máquina guillotina, para que proceda al cortado del papel y habilitarlo para que pueda ingresar a la máquina.

#### **b. Departamento de corte**

Cabe considerar, por otra parte, el área de diseño, pues aquí el creador o bien llamado diseñador, procede a verificar que la imagen proyectada por el cliente sea correcta y que no le falte ningún detalle, de lo contrario, él mismo hará las correcciones si las hubiera, a fin de perfeccionar el diseño. Finalmente es así que el diseño es enviado al operador de la máquina CTP, quien de acuerdo a la orden de producción impregna dicho diseño en las cuatro placas, para luego ser enviadas al operador de la máquina.

#### **c. Impresión en CTP**

Una vez que el operador de la máquina tiene en sus manos la orden de producción junto a las placas y el papel debidamente cortado, procede a la impresión de los afiches. Sucede pues, que, al terminar de imprimir todo el trabajo, éste necesita de sus respectivos acabados y es enviado al operador de la máquina guillotina, para que proceda al cortado de los afiches, dándole la debida forma y luego se procede al empaquetado de los mismos.

#### **d. Departamento de empaque**

Uno de los componentes más importantes, es el departamento de empaque, finalmente todos los paquetes de afiches son enviados al cliente, pero en su



mayoría es el cliente quien se acerca a la misma imprenta a recoger su trabajo. Ahora bien, el día que el cliente recoge su trabajo, el área de administración procede a facturarle al cliente lo acordado fijando también la fecha de pago.

### 5.2.2. Diagnóstico de la situación actual de la imprenta.

En atención a la temática expuesta, en la siguiente tabla se evidencia la formulación del Estado de Resultados representativo del mes de octubre del año 2017, cuya base es el total de ventas por la impresión de afiches, en dicho mes y el cálculo del costo actual realizado en el apartado anterior. Por consiguiente, las ventas de afiches constituyen el 60% del mes, por lo que es indispensable referir, además, el costo de otras impresiones del mes de octubre que constituyen aproximadamente el 40%.

Tabla 3.

*Estado de resultados octubre 2017*

<b>Empresa Gigantographic EIRL</b>			
<b>Estado de resultados – costeo actual</b>			
<b>Del 01 al 31 de octubre 2017</b>			
<b>Detalle</b>	<b>Impresión de afiches</b>	<b>Otros</b>	<b>Total</b>
Ventas	84,525.00	56,350.00	140,875.00
(-) Costo de ventas	<u>(73,500.00)</u>	<u>(49,000.00)</u>	<u>(122,500.00)</u>
<b>Utilidad Bruta</b>	11,025.00	7,350.00	18,375.00
(-) Gastos administrativos			(14,700.00)
(-) Gastos de ventas			(24,500.00)
<b>Pérdida Operativa</b>			<b>(20,825.00)</b>

Fuente: *Empresa Gigantographic E.I.R.L.*

Elaboración: propia

En la perspectiva que aquí adoptamos, actualmente la imprenta define tanto los gastos de ventas como los gastos administrativos y los gastos de ventas, aplicando porcentajes estimados. Ahora bien, para los gastos administrativos, se aplica el 12 % del Costo de Ventas y para los gastos de ventas el 20 % del Costo de Ventas. Por lo tanto, se obtiene una pérdida operativa del mes de octubre de S/. 20,825.00.

**a) Gestión operativa mes de octubre**

Dentro de esta perspectiva, se muestra la aplicación de las ratios que definen la gestión operativa actual de la imprenta, junto a sus correspondientes interpretaciones:

**•Ratio de rentabilidad neta del servicio de impresión del mes de octubre 2017.**

$$RN = \frac{\text{Resultado operativo}}{\text{Ventas impresión}} \times 100$$

$$RN = \frac{-20,825.00}{140,875.00} \times 100$$

$$RN = -14.78 \%$$

**Interpretación:** Tal como muestra en la operación anterior, por cada sol de ventas, se ha generado una pérdida de S/.0.1478 para el servicio de impresión en el mes de octubre 2017.

**•Ratio del costo del servicio de impresión del mes de octubre 2017**

$$CS = \frac{\text{Ratio del costo de servicio}}{\text{Ventas de impresión}} \times 100$$

$$CS = \frac{122,500 + 14,700 + 24,500}{140,875} \times 100$$

$$CS = 114.78 \%$$

**Interpretación:** En atención a lo anterior expuesto, el costo del servicio de impresión de afiches es de 114.78% de los ingresos totales, para este servicio en el mes de octubre 2017.

### **5.3. Reporte de costos a propósito de producción de afiche en la empresa Gigantographic E.I.R.L., después de haber aplicado el método costeo por órdenes específicas.**

#### **5.3.1. Propuesta del método de costeo por órdenes específicas.**

En este sentido se comprende, que la empresa actualmente no utiliza un sistema de costos que facilite el costo de los servicios prestados; por tal motivo, se analiza cada uno de los elementos del costo. Posteriormente de contar con información verdadera, se puede definir el costo de la prestación del servicio de impresión de afiches, en el que se utilizará el método de costeo por órdenes específicas y de esta manera saber los beneficios que se da cuando se aplica el método de costeo.

Dentro de esta perspectiva, es fundamental determinar la participación de los tres elementos que conlleva el costo, para determinar método de costeo por medio de órdenes específicas. Por esto, dichos elementos son los costos indirectos de fabricación, material prima y la mano de obra directa. Ahora bien, para tal caso, se comenzará a determinar los componentes del costo, distinguiendo cuáles son parte de la materia prima, mano de obras y los diferentes costos indirectos en los que se incurren, para prestar los servicios de impresión de afiches. Para tal efecto, se debe basar en la información que da al área de producción, adicionalmente, se hace un análisis y determinación de una base, para asignar los costos indirectos en cada orden de servicios, de esta forma obtendremos el costo de una orden específica y el costo unitario por impresión, considerando como bases cantidades verdaderas;

por lo que se considera como ejemplo, una orden de servicios de 200 000 impresiones de afiches solicitados en el mes de octubre del año 2017.

**Material directo.** El papel couché es la materia prima fundamental, dentro de los materiales directo. En esta perspectiva, el papel utiliza descuentos muy considerables, debido a que la empresa ejecuta compras en bastantes cantidades del mismo. En efecto, este costo influye en forma directa en el costo de una orden de producción, debido a que el papel, como materia prima, es primordial en la imprenta.

Visto de esta forma, toda empresa cuenta con un almacén de suministros y materiales, los materiales son requeridos por el responsable de Producción, a través de un formato, cuyo nombre es Orden de Producción, que contiene el requerimiento a Almacén y ahí se completa qué productos están siendo solicitados para determinado trabajo.

En resumidas cuentas, los materiales directos están clasificados, de esta manera pueden unirse en forma fácil a la prestación del servicio de impresión y además se pueden medir, por lo que se procede a analizar los procedimientos pertinentes para que los materiales sean controlados.

**Compra de materiales.** Se ejecuta de la siguiente forma:

- El responsable de producción, es informado en forma verbal por el responsable de Almacén, sobre la existencia de fallas que puedan ocurrirle a la materia prima o insumos solicitados.
- El responsable del Almacén, es autorizado por el responsable de Producción, para que realice una orden de compra, la cual es remitida al área de producción, con la finalidad que prosiga a solicitar a requerir las cotizaciones.
- Al proveedor que brinda mejor precio y calidad, se le solicita el pedido.

- La administración informa al Responsable de Producción la fecha de la recepción del material solicitado, cuando llega a un acuerdo con el proveedor.

**Análisis.** En referencia a lo anterior, del almacén se puede observar que no existe un permanente control de los materiales, ya que es tácito que el encargado del almacén no lo hace, lo que implica que a último momento se hagan las compras o si se suscita la pérdida de un artículo, no asume su responsabilidad; esto produce escollos con las entregas de los pedidos a tiempo y demora del trabajo del personal.

### **Descripción de los materiales directos**

Ante esta formulación durante el proceso para la prestación del servicio de los afiches, los materiales directos en lo que se incurre, son como se muestran en la tabla. Ahora bien, para proseguir con el análisis y desarrollando la práctica del sistema de costos, se considerará lo que viene a continuación:

- Cantidad de impresión: 200 000 afiches tamaño A2
- Papel: 01 pliego = 02 afiches
- Diseños: 10
- Placas: 04 por cada diseño.
- 01 paquete: 500 afiches
- Cinta de embalaje de 500 mts.; 2 mts. Por paquete

Tabla 4.  
Materiales directos en la impresión de 201 000 afiches

MATERIALES DIRECTOS	COSTO UNITARIO	UND. MED.	CANTIDAD UTILIZADA	COSTO TOTAL
Papel	0.55	Pliego	100,500	55,275.00
Placas	25	Unidad	40	1000.00
Papel de Empaque	0.2	Pliego	400	80.00
Cinta de Embalaje	5	Unidad	2	10.00
<b>COSTO TOTAL DE MATERIALES DIRECTOS</b>				<b>56,365.00</b>

Fuente: *Imprenta Gigantographic E.I.R.L.*

Elaboración: Propia

Como resultado de las consideraciones señaladas anteriormente, la tabla indica que el costo total de los materiales directos es de S/. 56,365.00 por la impresión de 200 000 afiches, siendo el costo de materiales directos por afiches de S/ 0.2818

**Análisis.** De acuerdo con esta óptica en los materiales directos, se puede tener en cuenta a las tintas como uno de ellos; sin embargo, al hacer el análisis del proceso productivo, se observa el mayor problema que tiene la empresa, para cuantificar qué cantidades de tinta se necesita para cada orden de producción, o cada afiche. También se conoce las tintas, son las que ejecutan que en el papel quede plasmado el diseño que necesita nuestro cliente Municipalidad Provincial de Tacna. No obstante, en el proceso, es muy complicado asumir una medición sobre el material, pues las tintas en una empresa en que cada orden de producción tiene características diferentes, es complicado cuantificar y saber verdaderamente, qué porcentaje del costo de las tintas se le sumará a cada orden de producción. Por lo tanto, en la propuesta se implanta que, las tintas forman parte de los materiales indirectos de fabricación.

**Mano de obra.** - Bajo esta línea, en el proceso productivo laboran 10 trabajadores que se ubican en sus correspondientes áreas de trabajo. Aquí se toma en cuenta, los procesos siguientes para el control de la mano de obra:

- Las tarjetas reloj de los trabajadores de todas las áreas de la organización, son revisados por el área de administración.
- Se hace la autorización en forma debida, si existiese una hora extra.
- El número de horas laboradas, son calculadas por el responsable del área de contabilidad y consecuentemente, se empieza a formular la planilla.

**Análisis.** Es indispensable que la organización, haga el control a parte de los tiempos productivos, de las horas extras que son autorizadas, con el objetivo de determinar el costo de la mano de obra verdadera de una orden; por lo que es vital, utilizar un formato que indique: el horario de los trabajadores o turno normal, la tarea asignada y el nombre del personal que autoriza la indicada labor.

Por otra parte, se observa que los procedimientos no son debidamente formalizados, lo que implica que el personal no conoce los procesos y normas que orientan las tareas administrativas y productivas.

#### **Caso práctico: asiento contable**

La empresa “GIGANTOGRAPHIC” E.I.R.L., dedicada a la venta de impresión en servicios Gráficos, en la industria tecnológica, en el mes de octubre 2018 realizó la compra de mercadería de papelería, y útiles embalaje para la producción de afiches por un valor de S/. 56,365.00 incluido IGV, ingresándolo de inmediato al almacén de la empresa.

Los registros de las compras, ventas se realizan en sus respectivos asientos contables.

-----x-----		
<b>60 COMPRAS</b>		
601 Mercaderías		47,766.95
6011 Mercaderías Manufacturadas		
<b>TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y</b>		
<b>40 APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES POR PAGAR</b>		
401 Gobierno Central		8,598.05
4011 IGV		
40111 IGV - Cuenta Propia		
<b>42 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES - TERCEROS</b>		56,365.00
421 Facturas,boletas y otros comprobantes por pagar		
4212 Emitidas		
x/x por la compra de mercadería		
-----x-----		
<b>20 MERCADERÍAS</b>		47,766.95
201 Mercaderías Manufacturadas		
2011 Mercaderías Manufacturadas		
20111 Costo		
<b>61 VARIACION DE EXISTENCIAS</b>		47,766.95
611 Mercaderías		
6111 Mercaderías Manufacturadas		
x/x Por el ingreso de la mercadería al almacén		
-----x-----		

A continuación, detallamos la mano de obra directa que interviene en la prestación del ser/vicio de impresión de afiches:

Tabla 5.  
Mano de obra directa en la impresión de 200 000 afiches

Descripción	Total Remunerac.	Cargas laborales					Total cargas labor.	Total mod. Octub.	Horas trab. O dt N° 1	Total mod. O dt n° 1
		Gratific.	Vacaciones	Essalud	Scrt	Cts				
01 Diseñador	800	66.67	33.33	72	0	36.1	208.11	1,008.11	78	327.64
01 Operario C.T.P.	800	66.67	33.33	72	12	36.1	220.11	1,020.11	104	442.05
01 Operario Offset	1,100.00	91.67	45.83	99	17	49.7	302.65	1,402.65	104	607.82
01 Guillotinista	800	66.67	33.33	72	12	36.1	220.11	1,020.11	130	552.56
01 Post Prensa	800	66.67	33.33	72	0	36.1	208.11	1,008.11	78	327.64
<b>Total Mano Obra Directa</b>	<b>4,300.00</b>	<b>358.35</b>	<b>179.15</b>	<b>387</b>	<b>41</b>	<b>194.1</b>	<b>1159.09</b>	<b>5459.09</b>	<b>494</b>	<b>2257.71</b>

Fuente: *Imprenta Gigantographic E.I.R.L.*

Elaboración: propia



Frente a esta situación real, se considera que la empresa está en función de la Ley del régimen tributario RER, con el fin de conseguir las cantidades de las cargas sociales de los trabajadores; por lo que se considera la mitad de la remuneración mensual, para que se calcule las gratificaciones, compensación de tiempos de servicios y vacaciones.

Dentro de esta configuración como se observa en la tabla, el total de remuneraciones o mano de obra directa es de S/ 4,300.00 de forma mensual, a lo cual se le ha adicionado su respectiva carga laboral del mes, por la suma de S/ 1,159.09, resultados como mano de obra directa total de S/ 5,459.09. No obstante, se debe tener en cuenta que la impresión de afiches no es la única labor que se realizan, mas sí el que les genera más ventas, por lo que se ha definido un aproximado de las horas que se dedican a la orden específica, de afiches solicitado para el mes de octubre, resultando un total de mano de obra directa para la Orden específica (200 000) afiches de S/ 2,257.71. Finalmente se posee un costo aproximado de la mano de obra directa en forma mensual, para el servicio de impresión de 200 000 afiches, la cantidad de S/, 0,0112885 es el costo de la mano de obra directa por afiche.

$$\underline{\text{COSTO M.O.D. MENSUAL}} = \frac{2257.71}{200000} = 0.0112885$$

$$\text{CANTIDAD DE AFICHES} \quad 200\ 000$$

### **Caso práctico: mano de obra directa**

La empresa "GIGANTOGRAPHIC" E.I.R.L., dedicada a la venta de impresión en servicios Gráficos, nos brinda la información siguiente del mes de octubre del 2018: Mano de Obra S/ 4,300.00 y demás cargas laborales S/ 1,159.09, para lo cual registramos en sus respectivos asientos contables.

-----x-----				
62	<b>GASTOS DE PERSONAL, DIRECTORES Y GERENTES</b>			5,459.60
621	<b>Remuneraciones</b>	<b>4,837.50</b>		
6211	Sueldos y Salarios	4,300.00		
6214	Gratificaciones	358.35		
6215	Vacaciones	179.15		
627	<b>Seguridad, previsión social y otras contribuciones</b>	<b>428.00</b>		
6271	Regimen de Prestaciones de Salud	387.00		
6273	Seguro Complementario de Trabajo de Riesgo accidentes de trabajo y enfermedades profesionales	41.00		
629	<b>Beneficios Sociales de los Trabajadores</b>	<b>194.10</b>		
6291	Compensación por tiempo de servicios	194.10		
40	<b>TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES POR PAGAR</b>			428.00
403	<b>Instituciones Publicas</b>	<b>428.00</b>		
4031	Essalud	387.00		
4039	Otras instituciones			
40391	Seguro Complementario de Trabajo de Riesgo accidentes de trabajo y enfermedades profesionales	41.00		
41	<b>REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR</b>			5,031.60
411	<b>Remuneraciones por pagar</b>	<b>4,837.50</b>		
4111	Sueldos y Salarios por pagar	4,300.00		
4114	Gratificaciones	358.35		
4115	Vacaciones	179.15		
415	<b>Beneficios Sociales de los Trabajadores</b>	<b>194.10</b>		
4151	Compensación por tiempo de servicios	194.10		
X/X	Por la planilla de la mano de Obra Directa de Personal			
-----x-----				
90	<b>COSTO DE PRODUCCIÓN</b>			5,459.60
79	<b>CARGAS IMPUTABLES A CUENTA DE COSTOS Y GASTOS</b>			
791	Cargas Imputables a Cuenta de Costos y Gastos			5,459.60
X/X	Por el desino de la mano de obra directa del personal			
-----x-----				

**Costos indirectos.** - Ante esta formulación, si no se tienen un sistema de costos correctos que facilite hacer la distribución los costos indirectos en las órdenes de servicios, es complicado asignar los costos indirectos. En la perspectiva que aquí se adopta, la presente tabla presenta en forma detallada los costos indirectos, estos son estimados y se utiliza como referencia un mes de prestación de servicio de impresión de afiches, resultando un total de 200 000 impresiones de afiches. Se muestran seguidamente los costos indirectos presupuestados.

Tabla 6.

*Materiales indirectos del mes de octubre*

MATERIALES INDIRECTOS	COSTO UNITARIO	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD MENSUAL	COSTO TOTAL	COSTO TOTAL OD N° 1
Revelador	19	Galón	1	19	11.4
Tintas	30	Kilogramo	4	120	72
Solución de Fuente	28	Galón	1	28	16.8
Polvo Antirrepinte	24	Kilogramo	1	24	14.4
Mantillas	115	Unidad	1	115	69
Esponjas Viskovita	10	Unidad	1	10	6
Thinner	25	Galón	1	25	15
Guantes	15	Unidad	1	15	9
Trapos industriales	5	Kilogramo	10	50	30
<b>TOTAL MATERIALES INDIRECTOS</b>				<b>406</b>	<b>243.6</b>

Fuente: *Empresa Gigantographic E.I.R.L.*

Elaboración: Propia

Hechas las consideraciones del estudio, en la tabla 06 se presenta la lista de los materiales indirectos que se solicitaron, con el fin de que sean utilizados en el mes de octubre de 2017. Por lo tanto, la cantidad de la suma del costo total de los materiales indirectos comprados es de S/. 406,00, de los cuales se le ha asignado el 60% para los trabajos de impresión de afiches, ya que en el mes de octubre se obtuvo un total de ventas de S/. 140 875,00, de las cuales un importe de S/. 84 525,00 pertenecen a las ventas de afiches y con el correspondiente cálculo, representa en forma aproximada de 60 % de las ventas totales del mes ( $84\,525,00 / 140\,875,00 \times 100$ ). Por tanto, el presupuesto se adapta 201 000 afiches, se determina un total de S/. 243.60.

Tabla 7.  
Mano de obra indirecta del mes de octubre 2017

DESCRIPCIÓN	TOTAL REMUNERAC.	CARGAS LABORALES				TOTAL CARGAS LABOR.	TOTAL MOD. OCTUBRE	HORAS TRAB. ODT N° 1	TOTAL MOD. ODT N° 1
		GRATIFICAC.	VACACION.	ESSALUD	CTS				
01 Jefe de Producción	950	79.17	39.58	85.5	42.88	247.13	1,197.13	130	648.45
01 Almacenero	800	66.67	33.33	72	36.11	208.11	1,008.11	78	327.64
<b>TOTAL MANO DE OBRA</b>	<b>1750</b>	<b>145.84</b>	<b>72.91</b>	<b>157.5</b>	<b>78.99</b>	<b>455.24</b>	<b>2205.24</b>	<b>208</b>	<b>976.09</b>

Fuente: *Empresa Gigantographic E.I.R.L.*

Elaboración: Propia

Sobre la base de las consideraciones anteriores, para puntualizar las cantidades de las cargas sociales de los trabajadores, se ha considerado que la empresa se desenvuelve en concordancia con la Ley de RER, por lo que, para el cálculo de las gratificaciones, compensación de tiempo de servicios y vacaciones, se toma en cuenta la mitad de la remuneración mensual.

Tabla 8.  
Otros gastos indirectos del mes de octubre 2017

GASTOS INDIRECTOS	MONTO	DISTRIBUCIÓN GASTOS
Útiles de aseo	80	48
Teléfono e internet	50	30
Agua	100	60
Energía Eléctrica	800	480
Mantenimiento de Máquinas y Equipos	500	300
Alquiler de local	1,600.00	960
<b>TOTAL OTROS GASTOS INDIRECTOS</b>	<b>S/3,130.00</b>	<b>S/1,878.00</b>

Fuente: *Empresa Gigantographic E.I.R.L.*

Elaboración: Propia

De acuerdo a la tabla anterior, se muestra los gastos indirectos para producción de diversos trabajos del mes, de los cuales se procede a asignar el 60% de los

trabajos de afiches del mes de octubre, debido a que del total de ventas del mes afiches constituyen tales porcentajes.

Tabla 9.  
Gastos de depreciación del mes de octubre 2017

DEPRECIACIONES MENSUALES	CENTRO DE COSTO		
	93 Costos del servicio	94 Gasto administ.	95 Gasto de ventas
Depreciación maquinarias y equipos de explotación	5,491.88	0	0
Depreciación muebles y enseres	148.51	285.08	89.46
Depreciación equipos diversos	180.51	233.17	77.84
Depreciación herramientas y unidades de reemplazo	140	0	0
<b>TOTAL DEPRECIACIÓN POR CENTRO DE COSTOS</b>	<b>5,960.90</b>	<b>518.25</b>	<b>167.3</b>
<b>TOTAL DEPRECIACIÓN ODT N°01-AFICHES (ASIG. 60% )</b>	<b>S/3,576.54</b>		

Fuente: *Área de contabilidad*  
Elaboración: Propia

En este orden de ideas, en la tabla se visualiza los montos totales de depreciación de los activos del mes de octubre que se divide por centros de costos, esto la imprenta utiliza con los siguientes códigos.

Centro de costos 93: Representa la depreciación de los activos que son usados en forma neta para la producción del trabajo.

Centro de costos 94: Representa la depreciación de los activos que son usados en el área administrativa.

Centro de costos 95: Representa la depreciación de los activos que son usados en el área de ventas.

Bajo esta perspectiva, se prosigue a asignar el 60 % al servicio de impresión de afiches en el mes de octubre, del monto total de la depreciación, debido a que, del total de ventas, los afiches constituyen tal porcentaje.

Tabla 10.  
Gastos por el personal del área administrativa del mes de octubre de 2017

DESCRIPCIÓN	TOTAL REMUNERACIÓN	GRATIFICACIÓN	CARGAS LABORALES			TOTAL CARGAS LABOR.	TOTAL MOD. OCTUBRE
			VACACIONES	ESSALUD	CTS		
01 Gerente General	2,200.00	183.34	91.66	198	99.3	605.3	2,805.30
01 Contadora	900	75	37.5	81	40.63	234.13	1,134.13
01 Comercialización	900	75	37.5	81	40.63	234.13	1,134.13
<b>TOTAL MANO DE OBRA</b>	<b>4,000.00</b>	<b>333.34</b>	<b>166.66</b>	<b>360</b>	<b>180.56</b>	<b>1,073.56</b>	<b>5,073.56</b>

Fuente: *Empresa Gigantographic E.I.R.L*

Elaboración: propia

Tabla 11.  
Gastos por el Personal de Administrativo y Área de Ventas del mes de octubre.

DESCRIPCIÓN	IMPORTE
Publicidad	120
Útiles de Oficina	60
Teléfono e Internet	100
Energía eléctrica	150
Depreciación	140
<b>TOTAL OTROS GASTOS DE VENTA</b>	<b>570</b>

Fuente: *Área de contabilidad*

Elaboración: propia

Para analizar más al detalle, se consigue el total de los gastos de ventas del mes de octubre del año 2017, considerando la cantidad de los gastos por el sueldo, cargas laborales del personal del área de ventas y demás gastos en la referida área.

Gastos por personal administrativo / ventas	5,073.56 +
Otros gastos de ventas	<u>570.00</u>
<b>Total gastos</b>	<b>5,643.56</b>

### **Asignación de los costos indirectos a los 200 000 afiches.**

Se presenta en forma detallada los procedimientos para asignar costos indirectos a las órdenes de producción o servicios:

#### **a) Identificar la orden de objeto de costo:**

Orden de Producción Nro. 01; impresión de 200 000 afiches al cliente Municipalidad Provincial de Tacna, en el mes de octubre de 2017.

#### **b) Identificar los costos directos del trabajo**

Tabla 12.  
*Costos directos de 200 000 afiches*

<b>COSTOS DIRECTOS</b>	<b>MONTO</b>
Materiales directos	56,365.00
Mano de obra directa	2,257.71

Fuente: *Área de producción*

Elaboración: Propia

#### **c) Seleccionar las bases de distribución – asignación de costos**

Ante esta formulación, en base a la cantidad de impresiones de afiches presupuestales para el mes de octubre, se hace la distribución de costos. La orden de producción Nro. 01 presupuesto una impresión de 201 000 afiches; no obstante, se lograron imprimir sólo 200000 afiches en un mes.

#### **d) Identificar los costos indirectos**

En este marco general, los costos indirectos de fabricación presupuestados fueron de S/. 1878 soles, presentados en forma minuciosa, en la siguiente tabla:

Tabla 13.  
*Costos indirectos presupuestados – 201000 afiches*

<b>Detalle</b>	<b>Parcial</b>	<b>Total</b>
MATERIALES INDIRECTO		243.6
MANO DE OBRA INDIRECTA		976.09
OTROS GASTOS INDIRECTOS		5,454.54
Otros gastos indirectos	3,576.54	
Depreciación	1,878.00	
<b>TOTAL COSTOS INDIRECTOS</b>		<b>6,674.23</b>

Fuente: *Empresa Gigantographic E.I.R.L*

Elaboración: Propia

**e) Desarrollo de la base de asignación utilizada con la finalidad de asignar los CIF a la orden**

Bajo esta perspectiva, es primordial considerar que no hay procedimiento alguno mediante el cual, se pueda calcular y definir en forma exacta el valor de los costos indirectos que pertenecen a cada orden específica. Por consiguiente, se aplica la hoja de costos de la correspondiente orden específica, un valor estimado por concepto de costos indirectos, todo ello gracias a la tasa presupuestada, la misma que se fundamenta en cifras presupuestadas de costos indirectos y de producción para el periodo, es decir, el mes de octubre. Sucede pues, que el cálculo de la tasa se ejecuta mediante la siguiente fórmula:

$$\text{Tasa presupuestada de CIF} = \frac{\text{CIF PRESUPUESTADOS}}{\text{CANTIDAD TOTAL PRESUPUESTADA DE PRODUCCIÓN}}$$

Como resultado de las consideraciones señaladas anteriormente, cuando finaliza el periodo, se determinen los CIF verdaderos, que se incurren para cuando se elabora un producto, Por lo tanto, se podrá ejecutar una comparación entre la cantidad total de los costos aplicados a las hojas de costos de cada artículo y los



costos verdaderos que le corresponden a tal artículo, también los costos verdaderos que le corresponden a ese artículo. Lo más normal es que surja una diferencia a lo que se denomina variación. Para el caso estudiado el cálculo de la tasa sería de la siguiente manera:

$$\frac{6,674.23}{201\,000,00} = 0.03320 \text{ Por servicio de impresión de afiche.}$$

#### f) Cálculo de los costos indirectos

El cálculo sería por la impresión de los 200 000 afiches de la Orden Nro. 01 por la tasa presupuestaria, de acuerdo a lo siguiente:

$$200\,000 \times 0.03320 = \text{S/ } 6,641.02 \text{ (Costos indirectos aplicados)}$$

#### g) Cálculo del costo total del trabajo

Tabla 14.  
*Costo total de 200 000 afiches*

Materiales directos	56,365.00
Mano de obra directa	2,257.71
Costos indirectos de	6,608.00
<b>Total</b>	<b>65,230.71</b>

Fuente: *Empresa Gigantographic E.I.R.L.*

Elaboración: Propia

#### Costo unitario:

Para determinar el costo unitario, es necesario tener los costos de los tres elementos, teniendo esta asignación de los costos indirectos para la Orden N° 01 el costo unitario por impresión de afiche sería:

$$\begin{array}{l} \text{Costos totales} \\ \text{Nro. Unid. Orden Nro. 01} \end{array} = \text{S/ } \frac{65,230.71}{201,000} = 0.3245 \text{ Por impresión de cada afiche}$$

## **Análisis del costo unitario**

De acuerdo con lo anterior, se interpreta que el costo unitario por cada afiche obtenido, después de aplicar el sistema de costos por órdenes específicas, ha sido menor que el costo que determina en forma actual de la imprenta, debido a que el costo que utiliza la indicada imprenta es de S/. 0.3675 y el costo unitario resultante, después de haber aplicado el coste es de S/. 0.3245. A pesar de que la diferencia es de en forma aproximada de S/. 0.04 por cada afiche, el costo total de la orden importante que se hace visible, es el costo total de la orden.

### **5.4. Estado de situación en función de producción de afiche antes y después de aplicar el método de costeo por órdenes específicas en la empresa Gigantographic E.I.R.L.**

Tabla 15.  
*Comparación antes y después de aplicar el método de costeo por órdenes específicas*

<b>DETALLE</b>	<b>Costeo actual ODE Nro. 01</b>	<b>Costeo aplicando sistema por ODE Nro. 01</b>	<b>Diferencia entre costos</b>
Materiales directos	56,275.00	56,365.00	(90)
Costos de conversión	17,225.00	8,865.71	8,359.29
<b>TOTAL</b>	<b>73,500.00</b>	<b>65,230.71</b>	<b>8,269.29</b>

Fuente: *Empresa Gigantographic E.I.R.L.*

Elaboración: Propia

#### **5.4.1. Información económica del sistema de costos por órdenes específicas.**

Dadas las condiciones que anteceden, se observa la Tabla 16 que muestra el nuevo Estado de Resultados, que al haber aplicado el costeo por órdenes específicas ha generado un resultado positivo, pues ya no se obtiene una pérdida sino una ganancia.

Tabla 16.  
Estado de Resultados octubre 2017

Empresa Gigantographic EIRL			
Estado de resultados – costeo actual			
Del 01 al 31 de octubre 2017			
Detalle	Impresión de afiches	Otros	Total
Ventas	84,525.00	56,350.00	140,875.00
(-) Costo de ventas por ODE	(65,230.71)	(43,487.14)	(108,717.85)
<b>Utilidad Bruta</b>	<b>19,294.29</b>	<b>12,862.86</b>	<b>32,157.15</b>
(-) Gastos adm / ventas			(5,643.56)
<b>Utilidad Operativa</b>			<b>26,513.59</b>

Fuente: *Empresa Gigantographic E.I.R.L.*

Elaboración: Propia

A continuación, se presenta el Estado de Resultado del mes de octubre 2017, antes y después de la aplicación del método de costos por órdenes específicas N°01 de 200 000 afiches:

Tabla 17.  
Comparación entre los estados de Resultados – Octubre 2017

Empresa Gigantographic EIRL			
Estado de resultados – costeo actual			
Del 01 al 31 de octubre 2017			
Detalle	Costeo Actual	Aplicando costeo por ODE	Diferencia
Ventas	84,525.00	84,525.00	--
(-) Costo de ventas por ODE	(73,500.00)	(65,230.71)	8,269.29
<b>Utilidad Bruta</b>	<b>S/11,025.00</b>	<b>S/19,294.29</b>	<b>8,269.29</b>

Fuente: *Empresa Gigantographic E.I.R.L.*

Elaboración: Propia

#### 5.4.2. Presentación del diagnóstico, una vez implementado la propuesta del sistema de costos por órdenes específicas.

Una vez aplicado el sistema de costos por Órdenes de Trabajo, junto a sus respectivas interpretaciones, se muestra la aplicación de las ratios que definen la gestión operativa de la imprenta,

\* Ratio de rentabilidad neta del servicio de impresión del mes de octubre 2017

$$\text{RN} = \frac{\text{Resultado operativo}}{\text{Ventas impresión}} \times 100$$
$$\text{RN} = \frac{26,513.59}{140,875.00} \times 100$$
$$\text{RN} = 18.82\%$$

**Interpretación:** Como se puede observar, por cada un S/.1.00 de ventas, se ha producido una utilidad de S/. 0.1882 para el servicio de impresión en el mes de octubre 2017.

\* Ratio del costo del servicio de impresión del mes de octubre 2017

$$\text{CS} = \frac{\text{Ratio del Costo del Servicio impresión}}{\text{Ventas impresión}} \times 100$$
$$\text{CS} = \frac{108,717.85 + 5,643.56}{140,875.00} \times 100$$
$$\text{CS} = 81.18 \%$$

**Interpretación:** Ahora bien, los resultados del costo del servicio de impresión, es de 81.18 % de los ingresos totales para este servicio en el mes de octubre de 2017.

### **5.4.3. Análisis general de la propuesta del diseño del método de costeo por órdenes específicas en la empresa Gigantographic E.I.R.L.**

Actualmente, la información es el componente gerencial muy fundamental para cualquier tipo de ente organizativo, especialmente aquellas pequeñas y medianas empresas, como es el caso de la empresa Gigantographic E.I.R.L. En esta clase de ente organizacional, se requiere controles analíticos de la inversión en recursos y de un correcto uso de los mismos, que garanticen la determinación de precisos, que traten del retorno de la inversión y produzcan niveles favorables.

A partir de estas percepciones, el indicado aspecto justifica el diseño conceptual de un sistema de Costos para la prestación del servicio de impresión, el cual fue concebido a partir de las propiedades comerciales, administrativas y de prestación de servicios del ente organizativo, que facilitará al ente definir de manera precisa los costos de sus servicios prestados y la definición objetiva de márgenes de ganancias reales.

En este sentido de acuerdo a la explicación anterior, el método de costeo por órdenes específicas a aplicar, sería con el fin facilitar implantar procedimientos, controlando el proceso productivo en sí, los costos Mano de Obra, costos de Materiales y Costos Indirectos de Fabricación; con la finalidad de facilitar ejecutar de manera organizada y correcta las operaciones del método de costeo por órdenes específicas.

#### **a. Beneficios al aplicar el método de costeo**

El método de costeo por órdenes específicas facilitará a los usuarios a ejecutar las siguientes funciones:

- a) Obtener los gastos que se registran en la base de datos del control administrativo que posee la empresa:

- Costos unitarios de materiales.
  - Costos de mano de obra.
  - Costos indirectos de fabricación.
- b) Formular presupuestos de costos de prestación de servicios al estimar los costos de materiales, mano de obra al calcular el costo integral de la hora de producción y costos indirectos de fabricación por cada lote de prestación de servicios, al definir su tasa predeterminada.
- c) Cargar costos verdaderos a las órdenes de servicios.
- d) Totalizar costos reales del período por los servicios prestados, adicionando los componentes de costos determinados en cada uno de los servicios.
- e) Implantar variaciones entre los costos estimados y reales.
- f) Emitir los reportes de costos como son:
- Estructura de costo por servicio: detalle por servicios, los materiales solicitados, la porción de costos de mano de obra estimada y la porción de gastos indirectos de fabricación estimados, en concordancia con el tiempo de prestación de servicios que normalmente solicita el proceso de fabricación.
  - Orden de servicios: reporte donde se observaría los costos estimados y reales, con sus respectivas variaciones.
  - Resumen de costos por componentes: el cual facilitaría definir el consumo total de mano de obra, materiales, y gastos indirectos de fabricación, de cada uno de los períodos productivos.

**b. Procedimientos administrativos y formularios a aplicar:**

Ante esta formulación, es relevante que la administración del ente optimice los procedimientos administrativos que tengan relación con la producción. A

continuación, se describen de manera narrativa los procedimientos nuevos a utilizar y se especifican las propiedades de los nuevos formularios, que se utilizan para recolectar la información para la utilización de un método de costeo por órdenes específicas.

#### **5.4.4. Control, requisición y solicitud de materiales: descripción de los elementos identificados.**

Los materiales directos identificados para el servicio de impresión de afiches son los siguientes:

- Papel para la impresión
- Placas
- Papel de Embalaje
- Cinta de Embalaje

#### **Formularios propuestos para su control:**

- a) Requisición de materiales
- b) Orden de Compra
- c) Factura de Compra
- d) Solicitud de materiales de producción a almacén
- e) Devolución de materiales de producción a almacén.

A continuación, se procede a especificar los documentos con los que debe contar y el detalle de cada uno de ellos.

#### **Descripción de los formularios:**

##### **a) Requisición de materiales:**

La requisición de materiales, proviene de lo que requieren de los materiales requeridos para ejecutar el proceso para la prestación de los servicios, en este

documento se deben detallar en forma minuciosa, por los requerimientos de los materiales.

Persona que elabora y que recibe el formulario:

- Emitido por: Gerencia de Producción
- Dirigido a: Almacén

Procedimiento del formulario:

- El solicitante debe especificar todos los ítems de la solicitud de material.
- Las solicitudes de materiales, deben ser discutidas y analizadas por el responsable de Producción en forma conjunta con sus jefes, para ejecutar las estimaciones del material realmente imprescindible, para la prestación de servicios de una orden específica.
- Si el Almacén corrobora que no tiene el o los materiales solicitados para cumplir con la orden de servicios, debe proceder a firmar la requisición de material y remite al área administrativa para activar el proceso de gestión de aprovisionamiento de los materiales.



FORMATO DE REQUISICIÓN DE MATERIALES				
FECHA DE PEDIDO: ... .. FECHA DE ENTREGA: ... ..				
DEP. DONDE SE GENERA				
LA SOLICITUD N° ... .. APROBADO POR: ... ..				
REQUISICIÓN N° : ... .. ENTREGADO A: ... ..				
CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	N° DE ORDEN DE TRABAJO	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
DEVOLUCIÓN			SUB TOTAL	(      )
			TOTAL	

Figura 4: Formato de requisición de materiales

Fuente: Elaboración propia

**b) Orden de compra**

En la opinión del autor, es el documento a través del cual se autoriza al proveedor el despacho de los materiales, aquí se especifican en forma detallada las necesidades de materiales para la prestación de servicios.

- Persona que labora y que recibe el formulario
- Emitido por: Área de Logística
- Dirigido a: Proveedor
- Aprobado por: Área de Administración
- Procedimiento del formulario:

- El solicitante debe especificar todos los ítems de la solicitud de material.
- La orden de compra debe estar soportada con la requisición realizada por el área solicitante.
- Con la finalidad de seleccionar el más favorable, para luego enviar la Orden de compra al Proveedor, el área de administración debe solicitar cotizaciones a proveedores
- El área de almacén recepciona la materia prima con la factura, junto con la orden de compra y luego registrará la factura de compra para darle entrada al inventario de los materiales recibidos.

Presentación del formulario:

ORDEN DE COMPRA Nro.				
Fecha de Solicitud:				
Señores:				
Condición de pago:				
Condición de entrega:				
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN DE ARTÍCULO	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	TOTAL
Elaborado por:		Aprobado por		Total:
Firma		Firma		

Figura 5: Formato de orden de compra

Fuente: Elaboración propia

### **c) Solicitud de materiales:**

Dentro de este marco, la solicitud de materiales facilita al área de producción, solicita al almacén la entrega de los materiales, con el fin de iniciar el proceso para prestar los servicios de una definida orden de trabajo, en este documento se deben especificar en forma detallada las necesidades de materiales o insumos.

#### **Persona que elabora y que recibe el formulario:**

- Emitido por: Jefe de Producción
- Dirigido a: Almacén

#### **Procedimiento del formulario:**

- El Área de Producción define la cantidad de material a utilizar en la orden de producción.
- El Área de Producción procede a emitir la Solicitud de Materiales, indicando el Nro. de Orden de Producción a la que van dirigidos los materiales, refiriendo como origen al área de almacén del que salen los materiales y como área destino Sección de Producción pertinente.
- El almacenista procede a ejecutar la entrega de los materiales a la sección pertinente, habiendo corroborado que los materiales coinciden con los que se tienen en existencia y le da salida de su inventario



contador a través del reporte llamado materiales consumidos por orden de producción.

FECHA	N° SOLICITUD	ALMACEN ORIGEN	ALMACEN DESTINO	N° O.D.E	CÓDIGO ARTÍCULO	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	COSTO UNIT.	TOTAL

Figura 7: Formato de materiales consumidos

Fuente: Elaboración propia

**d) Devolución de materiales:**

Siguiendo este orden de ideas, es la salida del área de producción de los materiales de forma parcial o total, ya sea debido a que una vez utilizado el material solicitado, resta una cantidad en forma considerable que puede ser utilizada otra vez en el proceso o bien, debido a que el material ya no será utilizado para la Orden de servicios, en ambos casos el objeto es reducir, la cantidad de material cargado a la orden mediante la solicitud de materiales.

Persona que elabora y que recibe el formulario

- Emitido por: Responsable de Producción
- Dirigido a: Almacén

Procedimiento del formulario:

- Se comprueba el uso de los materiales, si un material requiere devolución lo corrobora elabora el documento.
- El área de producción al ejecutar de la supervisión diaria,

- El Responsable de Producción, procede a emitir la Devolución de Materiales indicando el N° de Orden de Producción a la que fueron cargados los materiales, indicando como área Origen la sección de Producción correspondiente y como Área Destino el almacén al que están siendo devueltos los materiales.
- El almacenista recibe los materiales, con la confirmación que los materiales coinciden con los que fueron entregados y le tendrá que dar otra vez entrada al Inventario.

### DEVOLUCIÓN DE MATERIALES

Almacén de origen:				
Área de destino:			Fecha:	
Estamos devolviendo los siguientes materiales cargados a la orden de producción N°				
CÓDIGO DE ARTÍCULO	DESCRIPCIÓN DEL ARTÍCULO	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	TOTAL
Elaborado por	Elaborado por	Despachado por prestación	Recepción por almacén	
Firma	Firma	Firma	Firma	

*Figura 8:* Formato de devolución de materiales

Fuente: Elaboración propia

### **Cálculo y asignación del elemento del costo:**

Son reducidos y descargados en forma directa de la indicada, orden los materiales directos devueltos de una orden de trabajo específica

### **Vaciado y reportes relacionados:**

El vaciado de igual forma debe ser restado en forma directa de la Orden de Producción, especificando código del material devuelto, descripción, cantidad y su costo, con indicación del total de materiales devueltos en la Orden; por lo que el contador podrá identificar los materiales que han sido cargados y devueltos a una orden de servicios, ejecutando un control del inventario, mediante el libro de movimientos de inventario de materiales en forma mensual, en el cual se presentará el código del artículo, el tipo de documento es decir: Factura de compra, solicitud de materiales, devolución de materiales, etc.

### **5.4.5. Control de la mano de obra.**

La Mano de Obra Directa que interviene en la prestación de servicios se distribuye de la siguiente manera:

#### **Formularios propuestos para su control:**

- a) Tarjeta control de asistencia
- b) Hoja control de sobretiempo.
- c) Control Mano de Obra Directa por el método de orden específica.

#### **Descripción de los formularios:**

##### **a) Tarjeta control de asistencia:**

Este formulario facilita el control del ingreso, la salida y las inasistencias del personal de la imprenta, en este caso se usa mediante el marcaje en un reloj marcador.

**Persona que elabora y que recibe el formulario:**

Emitido por: Departamento de contabilidad (controla las tarjetas).

Dirigido a: Todo el personal (marca las tarjetas).

**Procedimiento del formulario:**

Dentro de este orden de ideas, el Área de contabilidad llenará las tarjetas por cada trabajador especificando Nombre, cargo y semana a la que corresponde el control de asistencia, dicha tarjeta será colocada en la entrada a las instalaciones de la empresa.

De este modo el trabajador debe marcar cuando ingresa y cuando retira de la empresa, pues la tarjeta será recogida por el departamento de contabilidad una vez concluida la semana de trabajo, para definir los días laborados o no por el trabajador, la encargada chequea las tarjetas reloj de los trabajadores y en caso de existir una hora extra reflejada, coteja junto con el formato de horas extras, para autorizar su pago registrando su firma.

Dentro de esta perspectiva la responsable del área, registra las horas extras autorizadas por el gerente según corresponda; en caso de ser horas extras, por motivos productivos, se debe registrar como costos de mano de obra directa, en caso de ser horas extras de mano de obra indirecta u horas extras del personal de prestación de servicios, consumidas por actividades de mantenimiento a los equipos, se registrarán dentro de los gastos indirectos de fabricación.



### TARJETA CONTROL DE ASISTENCIA

Nombre del trabajador				
Area de trabajo				
Cargo				
De _____		al _____		
DÍA	Hora de Entrada	Hora de Salida	Hora de Entrada	Hora de Salida
Lunes				
Martes				
Miércoles				
Jueves				
Viernes				
Sábado				
		Horas trabajadas regular		
		Sobretiempo		
		Total horas Laborales		

*Figura 9:* Formato control de asistencia

Fuente: Elaboración propia

#### **Cálculo y asignación del elemento del costo:**

Cabe considerar que éste formato, servirá para comprobar los días en forma efectiva trabajados por el personal y como base para la elaboración de la planilla semanal, como sigue: Salario mensual del trabajador, dividido entre 30 días del mes y multiplicado por el número de días trabajados según el formulario.

#### **b) Hoja control de sobretiempo:**

Este formato facilita hacer el control extra ejecutado más allá de la jornada ordinaria, diaria o semanal, estas horas del trabajador son remuneradas, de acuerdo a las normas vigentes.

Persona que elabora y que recibe el formulario:

Emitido por: responsable de Producción.

Dirigido a: Departamento de Contabilidad.

### Procedimiento del formulario:

Por consiguiente, este formulario será llenado por el Responsable de Producción, en el que se deberá indicar el nombre del trabajador, desde que hora hasta que hora fue, efectuado el sobretiempo, el número total de horas diurnas y nocturnas laboradas y a que Orden de Producción corresponden dichas horas.

Por lo demás se entregará el formulario al departamento de contabilidad, para definir en la planilla semanal la remuneración respectiva a las horas de sobretiempo del trabajador.

CONTROL DE HORAS EXTRAS					
Fecha:					
Nombre del Trabajador	Hora de inicio	Hora de culminación	Horas diurnas	Horas nocturnas	ODT Nro.
Autorizado por:	Autorizado por:				
Firma	Firma				

Figura 10: Formato control de horas extras

Fuente: Fuente: Elaboración propia

### Cálculo y asignación del elemento del costo:

Ante esta situación real, se define el número de horas de sobretiempo trabajadas por el trabajador en la semana y en qué números de orden de servicios se encuentran distribuidos.

En efecto el tiempo trabajado que exceda a la jornada diaria o semanal, se considera sobretiempo y se hace el cálculo de la forma siguiente:

#### Para la hora extra diurna:

Valor hora normal del trabajador + 25% del valor de la hora normal del trabajador.

**Para la hora extra nocturna:**

Valor hora normal de hora extra diurna + 35% del valor de la hora normal del trabajador.

**Vaciado y reportes relacionados:**

Frente a esta formulación, tanto la tarjeta control de asistencia y la hoja control de Sobretiempo, le suministran finalmente al departamento de Contabilidad, la información primordial para la elaboración de la planilla semanal, en esta se incluyen las remuneraciones percibidas por concepto de Sueldos y Salarios, horas extras y cualquier otra bonificación percibida por el trabajador, se restarán las obligaciones laborales por concepto de Retenciones, AFP u ONP y el monto neto a pagar al trabajador. Por lo demás, al elaborar la planilla con las remuneraciones percibidas por el trabajador, el Área de Contabilidad, tendrá la base para ejecutar los cálculos mensuales por los diferentes conceptos de los aportes del ente y contribuciones sociales, que benefician al trabajador.

**c) Control mano de obra directa por orden de trabajo:**

Este formulario recoge información diaria en base a la supervisión ejecutada al personal de prestación de servicios, del tiempo que se dedica cada trabajador a las Órdenes específicas o Producción, con el fin de definir la cantidad de horas por Orden y por Trabajador.

**Persona que elabora y que recibe el formulario:**

- Emitido por: área de Producción.
- Dirigido a: área de Contabilidad.

**Procedimiento del formulario:**

- El responsable de Producción, supervisa en forma diaria cada área de trabajo para saber cuál orden de Trabajo están desarrollando los trabajadores.
- El Responsable de Producción, enviará en forma semanal al Área de Contabilidad el indicado reporte, con el propósito que se ejecute los cálculos pertinentes de costo mano de obra directa por orden de producción.

CONTROL DE MANO DE OBRA DIRECTA			
Fecha:			
Área:			
Asignadas a la orden N°			
Personal	Hora de Entrada	Hora de Salida	Total horas
	Horas regulares Trabajadas		
	Sobretiempo		
	Total horas Laborales		

Figura 11: Formato de control de mano de obra directa

Fuente: Elaboración propia

**Cálculo y asignación del elemento del costo:**

El responsable de cada área, anotará en cada celda el número de orden de trabajo, en la cual se encuentra laborando el trabajador.

**Vaciado y reportes relacionados:**

Por último, es conveniente apuntar que, con la información de las remuneraciones tanto mensuales como semanales del trabajador suministrada y las horas hombre dedicadas diariamente, a las respectivas ordenes de trabajo, el contador formula el reporte de mano de obra directa por Orden de trabajo, este reporte suministrará la siguiente información:

- Áreas de trabajo en la que se encuentran los trabajadores de mano de obra directa.
- Números de las Órdenes de Servicios en las que los trabajadores intervinieron en la semana.
- Nombre del trabajador.
- Sumatoria de horas que ese trabajador dedicó a la Orden de trabajo indicada.
- Sumatoria de horas dedicadas a la Orden de Trabajo por grupo de trabajadores.
- Sumatoria de horas por cada trabajador en la semana.

**Costo de hora hombre la cual se determina de la siguiente manera:**

MANO DE OBRA DIRECTA POR ORDEN DE SERVICIOS										
Semana del _____ al _____										
Horas hombre por órdenes específicas										
Area de trabajo										
	Órdenes de Trabajo nro.									
Nombre del trabajador									Nro. Horas totales a O.D.T.	Costo hora hombre
Costo horas hombre por órdenes específicas										
Nombre del trabajador									Costo total	

Figura 12: Formato control de mano de obra por orden de servicios

Fuente: Elaboración propia

#### **5.4.6. Control de los costos indirectos de fabricación: descripción de los elementos identificados.**

Se identificaron los siguientes grupos de costos indirectos En el proceso productivo para la prestación del servicio de impresión de afiches:

- Materiales Indirectos.
- Mano de Obra Indirecta.
- Otros Gastos de Fabricación.

#### **Formularios propuestos para su control**

- a) Solicitud de materiales.
- b) Tarjeta control de asistencia y Hoja control de Sobretiempo.
- c) Reporte de costos indirectos asignados a órdenes de trabajo.

#### **Descripción de los formularios:**

- a) Solicitud de materiales:

Por consiguiente, este formulario también se utiliza para el requerimiento de solicitud de materiales Directos, no obstante, considerando que el almacén de materiales también custodia y controla las existencias de los mismos, empleará el mismo formulario.

#### **Persona que elabora y que recibe el formulario:**

- Emitido por: el área de Producción.
- Dirigido a: Almacén.

#### **Procedimiento del formulario:**

- El área de Producción debe saber los insumos que se requiere con el fin de realizar la pertinente solicitud al Almacén.

- Al saber los requerimientos es necesario saber las necesidades emite la solicitud de materiales sin necesidad de indicar número de orden de trabajo.

SOLICITUD DE MATERIALES N°				
Almacén de origen:				
Área de destino:		Fecha:		
Sírvese despachar los siguientes materiales para la orden de producción N°				
CÓDIGO DE ARTÍCULO	DESCRIPCIÓN DEL ARTÍCULO	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	TOTAL
Elaborado por	Elaborado por	Despachado por almacenista	Recepción	
Firma	Firma	Firma	Firma	

Figura 13: Formato Solicitud de materiales

Fuente: Elaboración Propia

Orden de Servicios				
Nro. _____				
Servicio a prestar:		Descripción		
Cantidad				
		Fecha de emisión	Fecha de entrega	
Material Directo				
Código	Descripción	Cantidad	Costo Unitario	Total
<b>Mano de Obra Directa</b>				
<i>Remuneración Regular</i>				
Código	Cargo del trabajador	Cantidad horas	Total	
<i>Horas Extras</i>				
Código	Cargo del trabajador	Cantidad horas	Total	
<b>Costos indirectos de fabricación asignados</b>				
<b>COSTO TOTAL ORDENES ESPECÍFICAS</b>				
<b>UNIDADES PRODUCIDAS</b>				
<b>COSTO UNITARIO</b>				

Figura 14: Formato orden de servicios

Fuente: Elaboración propia



## Capítulo VI

### Conclusiones y Recomendaciones

#### 6.1. Conclusiones

Al término de presente trabajo y de acuerdo al análisis efectuado, se puede concluir los siguientes:

1. La situación actual de la gestión de los costos, según el método de costeo por órdenes específicas en la empresa Gigantographic E.I.R.L, Distrito de Tacna 2017, es buena, como resultado de la aplicación del indicado método, debido a que el costo unitario se ha reducido de S/. 0,3675 a S/. 0,3245, obteniendo una diferencia de S/. 0,04 por cada afiche, después de haber aplicado el método de costeo por órdenes específicas; lo que ha contribuido al incremento de la utilidad bruta en S/. 32, 157,15.
2. Dentro de este marco, se determinó que el costo actual de la producción de afiches en la empresa Gigantographic E.I.R.L., Distrito de Tacna año 2017, es alto, debido a que la empresa no viene aplicando un método de costeo, es decir, lo hacía sin ningún método en forma tradicional, lo que implicaba que no se obtendría una buena utilidad bruta.
3. Por consiguiente, se pudo interpretar los datos del reporte de costos de producción de afiches en la empresa Gigantographic E.I.R.L., Distrito de Tacna, año 2017, obteniendo resultados favorables con la aplicación del método costeo por órdenes específicas, puesto que se ha reducido los costos de la producción, lo cual será de mucha relevancia, ya que la empresa ha logrado obtener mayor utilidad.

4. La propuesta de costos, ha logrado revelar el estado de situación de la producción de afiches antes y después, haciendo una comparación del antes y después de la aplicación del método de costeo por órdenes específicas en la empresa Gigantographic E.I.R.L., Distrito de Tacna, año 2017.

## 6.2. Recomendaciones

Dada la importancia que tiene la propuesta de aplicar el método de costeo por órdenes específicas, se recomienda lo siguiente:

1. Se sugiere a la gerencia de la empresa Gigantographic E.I.R.L., evaluar la propuesta de costos para un mejor control en la gestión de los costos, el cual garantice el registro correcto de los tres elementos del costo y elaboración de presupuestos estimados de gastos indirectos, que involucra los costos de mano de obra, predeterminando los costos indirectos de fabricación, según el método de costeo por órdenes específicas.

2. La empresa debería de contratar un personal capacitado en costos de producción, que formalicen los procedimientos administrativos y operativo, de esta manera se puedan optimizar su producción, obteniendo al mismo tiempo mayor rentabilidad, pues si se aplica el método de costeo adecuadamente, se logrará el objetivo esperado; de la misma manera se podrá brindar un mejor servicio de impresión y adecuado costeo en la empresa Gigantographic E.I.R.L., distrito de Tacna, año 2017.

3. El responsable del Área de Producción, debería interpretar con mayor eficiencia los reportes de costos de producción de afiches, utilizando de manera adecuada los formatos de producción, tanto para el cálculo como para el control de los costos indirectos y de la mano de obra, específicamente con la aplicación del método costeo por órdenes; de esta manera optimizar el costo de la producción de afiches en la empresa Gigantographic E.I.R.L. Distrito de Tacna, reduciendo el costo de producción.

4. Finalmente el responsable del Área de Producción, debería elaborar una información real y revelar el estado de situación de producción de afiches, del antes

y después, para realizar una comparación de la aplicación del método de costeo por órdenes específicas, puesto que de esta manera se podrá tener una información real, haciendo la comparación respectiva para la toma de decisiones en beneficio de la empresa; además se deberá elaborar un manual de procedimientos operativos, para generar una óptima base, compilando la información sobre el funcionamiento, específicamente en el área de Producción de Empresa Gigantographic E.I.R.L., Distrito de Tacna, año 2017.

## Referencias bibliográficas

- Almeyda (2017). *Diseño de un sistema de gestión de costos de la calidad para incrementar la rentabilidad de una empresa vitivinícola*. (Tesis de grado). Universidad Nacional Agraria.
- Bringas, S. (2015). *Propuesta de diseño de un sistema de contabilidad de costos por órdenes de trabajo para la mejora de la gestión en la imprenta servicios gráficos del Norte S.A.C. Durante el año 2014*. (Tesis de grado). Universidad Nacional de Trujillo.
- Bromwich, M. (1990). "The Case for Strategic Management Accounting: the rol of Accounting Information for Strategy in Competitive Markets", *Accounting, Organization and Society*, Vol. 15, nº 1.
- Chambergro, I. (2015). *El rol de la gestión de costos para la toma de decisiones gerenciales*. *Actualidad empresarial* Nº 333 Segunda quincena 2015
- García (2008). *Implementación del modelo de gestión de costos en base a actividades (ABC) en organizaciones sin fines de lucro: Centro sobre Derecho y Sociedad (CIDES)*. (Tesis de maestría). Universidad Andina Simón Bolívar.
- Guillermo, I. C. (2009). *Diseño de un Sistema de costos por órdenes específicas*. *Actualidad empresarial*.
- Mallo, C. et al (2000). *Contabilidad de Costos y Estratégica de Gestión*. Editorial Prentice-Hall.
- Martin, F. (2008). *Diccionario de términos bancarios*
- Mejía, Ancizar y Uriel (2009). *Procesos de costeo utilizados en empresas del sector metalmecánico en el área metropolitana Pereira-Dosquebradas*. (Tesis de grado). Universidad Católica Popular del Risaralda – Colombia.

- Medina, R. A. (2007). Sistema de Costos un Proceso para su implantación. Contabilidad de Costos, 9.
- Mesa, N. (2017). Costo por orden especifica. Contabilidad al Día.
- Meza, V. (2013). *La Gestión Estratégica de Costos en la Rentabilidad en las Empresas de Ensamblaje e Instalación de Ascensores en Lima Metropolitana, Año 2012* (Tesis de grado). Universidad San Martín de Porres.
- Morillo, M. (2001). *Rentabilidad Financiera y Reducción de Costos*.
- Osorio. (1998). *Gestión de Costos. Proyectos de inversión*.
- Piragua (2015). *Modelo de gestión estratégica de costos para la empresa fertilizantes Bocayá LTDA*. (Tesis de grado). Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia.
- Porter M. (1990). Estrategia competitiva, técnicas para el análisis de los sectores industriales y de la competencia, compañía editorial Continental, S.A. de C.V. México, Pontificia Universidad Católica del Peru
- Rodríguez (2015). *La Implementación del Sistema de Costos Caso: Fundo San Pedro, año 2015*. (Teas de grado). Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios.
- Rodríguez, S. (2015). *La Implementación del Sistema de Costos Caso: Fundo San Pedro, año 2015*. (Tesis de grado). Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios.
- Sandoval y Valderrama (2017). *Propuesta de un sistema de gestión estratégica de costos como herramienta para la toma de decisiones gerenciales en la cadena de boticas econosalud en el periodo enero-mayo del año 2015*. (Tesis de grado). Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo.

Shank, J. y Govindarajan, V. (1997). *Gerencia Estratégica de costos*. Grupo Editorial Norma. Colombia.

Silva, Diez y Quijano (2013). *Plan de gestión de costos en dirección de proyectos. Aplicación en una empresa del sector minero-industrial de Colombia*. (Tesis de grado). Universidad EAN de Bogotá.

## Anexos

### Anexo 1. Matriz de consistencia

<b>MATRIZ DE CONSISTENCIA</b>			
<b>Título</b>	<b>Problema General</b>	<b>Objetivo general</b>	<b>Tipo</b>
Gestión de costos, según el método costeo por órdenes específicas de Gigantographic E.I.R.L., Distrito de Tacna, 2017	¿Cuál es la situación actual de la gestión de los costos según el método de costeo por órdenes específicas en la empresa Gigantographic E.I.R.L., Distrito de Tacna, 2017?	Determinar la situación actual de la gestión de los costos según el método de costeo por órdenes específicas en la empresa Gigantographic E.I.R.L., Distrito de Tacna, 2017.	Descriptivo
	<b>Problemas específicos</b>	<b>Objetivos específicos</b>	<b>Diseño</b>
	a) ¿Cuál es el costo actual de la producción de afiches en la empresa Gigantographic E.I.R.L., Distrito de Tacna, año 2017? b) ¿Cuál es el costo de la producción de afiches en la empresa Gigantographic E.I.R.L., Distrito de Tacna, año 2017, después de haber aplicado el método costeo por órdenes específicas? c) ¿Cuál es el costo de la producción de afiches en la empresa Gigantographic E.I.R.L., distrito de Tacna, año 2017, antes y después de haber aplicado el método costeo por órdenes específicas?	a) Determinar el costo actual de la producción de afiches en la empresa Gigantographic E.I.R.L., Distrito de Tacna, año 2017. b) Determinar el costo de la producción de afiches en la empresa Gigantographic E.I.R.L., distrito de Tacna, año 2017, con aplicación del método costeo por órdenes específicas c) Comparar el costo de la producción de afiches en la empresa Gigantographic E.I.R.L., distrito de Tacna, año 2017, antes y después de haber aplicado el método costeo por órdenes específicas.	No experimental

Fuente: Elaboración Propia



Anexo 2. Estado de situación financiero

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA		
Gigantographic E.I.R.L		
RUC: 20519927501		
( Al 31 de Diciembre)		
	PERIODO	
	2017	2016
<b>ACTIVO</b>		
<b>Activos corrientes</b>		
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	98,360.00	85,530.00
Cuentas por Comerciales Terceros	8,000.00	1,000.00
Servicios y otros contratos por adelantado	2,700.00	1,800.00
Existencias	32,150.00	30,100.00
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>141,210.00</b>	<b>118,430.00</b>
<b>Activos no corrientes</b>		
Inmuebles, Maquinaria y Equipo (neto de depreciacion)	35,000.00	31,000.00
Otros activos		
<b>Total Activos no Corriente</b>	<b>35,000.00</b>	<b>31,000.00</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>176,210.00</b>	<b>149,430.00</b>
<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>		
<b>Pasivo corriente</b>		
Tributos y contraprestaciones por pagar	5,760.00	5,280.00
Remuneraciones y Participaciones por pagar	60,379.20	55,348.00
cuentas por pagar Comerciales	4,560.00	5,020.00
otras cuentas por pagar	1,500.00	1,350.00
<b>Total pasivo corriente</b>	<b>72,199.20</b>	<b>66,998.00</b>
<b>Pasivo no Corriente</b>		
Deudas a Largo Plazo		
Impuesto a la Renta y Participaciones diferidos pasivos	18,250.00	18,250.00
<b>Total Pasivo no Corriente</b>	<b>18,250.00</b>	<b>18,250.00</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>90,449.20</b>	<b>85,248.00</b>
<b>Patrimonio Neto</b>		
Capital	90,000.00	90,000.00
Resultados Acumulados	98,500.00	96,230.00
<b>Total Patrimonio Neto</b>	<b>188,500.00</b>	<b>186,230.00</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO</b>	<b>278,949.20</b>	<b>271,478.00</b>

Fuente: Elaboración Propia

CARTA DE REVISIÓN LINGÜSTICA


Lima, 25 de octubre 2017

Señor(a):

HILDA HAYDEE TUCO CALIZAYA

Me complace informarle que su informe de suficiencia profesional, titulado: *"Propuesta de costos, según el método de costeo por órdenes específicas, de Gigantographic E.I.R.L., Distrito de Tacna, 2017"*, ha sido revisado y corregido, bajo los criterios de redacción lingüística y académica; por tanto dejo constancia mediante la presente, que el informe está apto para ser publicado como trabajo académico.

Atentamente



Msc. Evelyn Raquel Hernández Morales  
Magister en Educación Técnica