

UNIVERSIDAD PRIVADA ANTENOR ORREGO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



TESIS

“EXAMEN DE LA INFORMACIÓN CONTABLE DEL SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES ESPECÍFICAS Y SU CONTRIBUCIÓN EN EL CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA INDUSTRIAS DEL PLÁSTICO ASTRID S.A.C”.

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

AUTORES: BR. BACA HUAMÁN PEDRO FERNANDO

BR. ZAMORA ARCE DAVID DANIEL

ASESOR: C.P.C. FLORES BOCKOS FRANKLIN HUMBERTO

TRUJILLO – PERÚ

2015

PRESENTACIÓN

Señores Miembros del Jurado:

Cumpliendo con reglamento de la Universidad Privada Antenor Orrego, ponemos a su consideración el presente trabajo de investigación titulado: **Examen de la Información Contable del Sistema de Costos por órdenes específicas y su contribución en el control de la empresa Industrias Del Plástico Astrid S.A.C.**

El desarrollo del presente trabajo es fruto de una investigación y dedicación constante, esperando que sea un valioso aporte y sirva de guía y/o referencia para el desarrollo de futuras investigaciones en el aspecto contable y tributario de las normas.

Trujillo, Mayo 2015.

Br. Pedro Fernando Baca Huamán

Br. David Daniel Zamora Arce.

DEDICATORIAS

*A Dios, por sus infinitas
bendiciones, por guiarnos
siempre y permitirnos
el logro de las metas trazadas en nuestras vidas.*

*A nuestros padres por su comprensión
y su apoyo incondicional en todo
momento, especialmente durante
nuestra formación personal y
profesional.*

*A nuestros hermanos
porque sus alegrías nos
animan cada día a seguir
adelante.*

AGRADECIMIENTO

A nuestros profesores que aportaron en nuestra formación personal y profesional.

Agradecemos a la empresa Industrias del Plástico Astrid S.A.C. especialmente al personal que labora dentro del Área de Contabilidad, por brindarnos su tiempo, información y colaboración para poder cumplir con el objetivo de realizar el presente trabajo de investigación.

También el más sincero agradecimiento a nuestro asesor CPC. Franklin Flores Bockos; por su aporte durante el desarrollo de esta investigación, su conocimiento y experiencia que ayudaron a realizar el presente trabajo de investigación.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación se elaboró de acuerdo a información obtenida en la empresa Industrias del Plástico Astrid S.A.C. con la finalidad de examinar la Información contable del sistema de costos por órdenes específicas y su contribución en el control interno de la empresa en estudio, la investigación es de tipo no experimental de corte transversal.

En la actualidad la empresa mantiene su posición en el mercado considerando que los riesgos son cada vez mayores con problemas de control en los costos y compras. Teniendo en cuenta lo expresado ha sido factible desarrollar una posible solución respecto al enunciado del problema.

En el desarrollo y análisis del control interno de las características que este sistema de costos aplica en su sistema de producción. Se obtuvo algunas observaciones, que los trabajadores encargados de aplicar los procedimientos de uso, no lo realizan adecuadamente por desconocimiento o por ahorrar tiempo, siendo los resultados obtenidos no confiables y que perjudican la buena marcha y salud contable de la empresa.

La investigación se ha desarrollado aplicando diversos instrumentos de recolección de datos al personal del área de contabilidad, compras, gerencia y producción, que nos permitió evaluar este proceso de costos por órdenes específicas que contribuirá con el sistema de control interno de la empresa industrias del plástico Astrid S.A.C.

Al finalizar la presente investigación se pudo concluir que las observaciones – omisiones en los que incurre la empresa Industrias del Plástico Astrid S.A.C, son perjudiciales y acarrea pérdidas patrimoniales y financieras, siendo necesaria corregirlas para el desarrollo normal de sus operaciones, evitándose así futuras multas y observaciones por parte de los entes fiscalizadores.

El trabajo de investigación se desarrolló en cuatro (04) capítulos. Siendo el

primero la parte introductoria, el segundo referido a los materiales y procedimientos, el tercero constituido en los aspectos generales y organizacionales y por último la presentación y discusión de los resultados, que muestran la sustentación de nuestra hipótesis planteada.

Analizadas las debilidades, deficiencias y limitaciones de la información contable del sistema de costos por órdenes específicas, planteamos conclusiones puntuales obtenidas en el desarrollo global del trabajo y se proponen recomendaciones para hacer más eficiente su aplicación.

ABSTRACT.

This research was made according to information obtained from Industries SAC Plastic Astrid in order to examine the accounting information system costs by specific orders and their contribution to the internal control of the company in study, research is not experimental type of cross section.

Currently, the company maintains its market position whereas the risks are increasing problems in cost control and purchasing. Considering the statement has been possible to develop a possible solution regarding the problem statement.

In the development and analysis of internal control of the features that this system applies costs in its production system. Some observations, the workers responsible for implementing the procedures of use, do not perform properly because of ignorance or save time being unreliable results and undermine the proper functioning and health of the business accounting was obtained.

The research has been developed applying various data collection instruments area of personnel accounting, purchasing, management and production, which allowed us to evaluate this process costs by specific orders that will contribute to the system of internal control of the company for the plastic industries Astrid SAC.

Upon completion of this investigation it was concluded that the comments - omissions incurred by Industries SAC .of plastic Astrid, are harmful and brings economic and financial losses, being necessary to correct for the normal development of their operations, thus avoiding future fines and observations by the supervisory bodies.

The research was developed in four (04) chapters. The first being the introduction, the second relating to materials and procedures, the third general and organizational aspects and finally the presentation and discussion of the results, showing the support of our hypothesis.

Analyzed the weaknesses, shortcomings and limitations of accounting information system costs specific orders, propose specific conclusions on the overall development of the work and recommendations are proposed to streamline its application.

ÍNDICE

	Pág.
PRESENTACIÓN.....	ii
DEDICATORIA.....	iii
AGRADECIMIENTO	iv
RESUMEN	viii
ABSTRACT	ix
CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN	
I. EL PLAN DE INVESTIGACIÓN	
1.1. Formulación del problema	12
1.1.1 Realidad problemática.....	12
1.1.2 Enunciado del problema.....	16
1.1.3 Antecedentes	16
1.1.4 Justificación.....	19
1.2. Hipótesis	20
1.3. Objetivos.....	20
1.3.1. Objetivo general	20
1.3.2. Objetivos específicos	20
1.4. Marco Teórico.....	20
1.4.1. Diseño global de un sistema de contabilidad de costos.....	20
1.4.2. Pautas para el diseño de un sistema contable de costos.	21
1.4.3. Control	22
1.4.4. Sistema de control interno	23
Clases de control interno	24
1.4.5. Clasificación de los costos	25
1.4.6. Sistemas de costos por órdenes específicas gerencial.....	30
1.5. Marco conceptual	35
CAPÍTULO II: MATERIAL Y PROCEDIMIENTO	
2. Materiales y Procedimientos.....	39
2.1 Material	39

2.1.1	Población.....	39
2.1.2	Marco de muestreo.....	39
2.1.3	Muestra.....	39
2.1.4	Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos	39
2.2	Procedimientos.....	40
2.2.1	Diseño de contrastación	40
2.2.2	Operacionalización de variables	40
2.2.3	Procesamiento y análisis de Datos.....	41
CAPÍTULO II: ASPECTOS GENERALES Y ORGANIZACIONALES		
3.1	Reseña histórica	44
3.2	Datos generales de la empresa	45
3.3	Organización administrativa de la empresa	46
3.4	Manual de organización y funciones.....	47
3.5	Organigrama de la empresa	56
CAPÍTULO IV: PRESENTACIÓN Y DISCUSION DE RESULTADOS.		
4.1	Presentación de resultados.....	58
4.2	Discusión de resultados	77
	CONCLUSIONES	82
	RECOMENDACIONES	83
	Referencias bibliográficas	84
	Anexos	86

LISTA DE CUADROS Y TABLAS

Cuadro N° 01 Proceso productivo	60
Cuadro N° 02 Proceso de control de compra de insumos.....	60
Cuadro N°03: Pedidos agosto 2014.....	61
Cuadro N° 04: Material directo usado en el producto 42 I para hombres	62
Cuadro N° 05 Material directo usado en el producto 36 I para damas	62
Cuadro N° 06 Mano de obra directa, indirecta y del periodo.....	64
Cuadro N° 07 Horas hombre obreros	64
Cuadro N° 08 Horas hombre empleados	65
Cuadro N° 09 Costos variables aplicados y reales	65
Cuadro N° 10 Costo fijo asignado y real	66
Cuadro N° 11 Depreciación del periodo de producción.....	67
Cuadro N° 12 Hoja de costo estimada	67
Cuadro N° 13 Hoja de costo real.....	68
Cuadro N° 14 Gasto de administración aplicado y real	69
Cuadro N° 15 Gasto de venta aplicado y real	69
Cuadro N° 16 Estado de resultados proyectado 42 L	70
Cuadro N° 17 Estado de resultados proyectado 36 L	70
Cuadro N° 18 Estado de resultados proyectado 36 L y 42 L acumulados	71
Cuadro N° 19 Estado de resultados real 42 L	71
Cuadro N° 20 Estado de resultados real 36 L	72
Cuadro N° 21 Estado de resultados total real	73
Tabla N° 01 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	40
Tabla N° 02 Deficiencias encontradas	74
Tabla N° 03 Análisis documentario de la información	80

CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN

I. INTRODUCCIÓN

1.1 Formulación del problema

1.1.1 Realidad problemática

La ciencia contable ha experimentado cambios que se han producido en la forma de hacer negocios, en los que influyen la tecnología, la información y el conocimiento como parte integrante de un todo originando la exigencia del control contable y en general.

Es aspecto importante de la contabilidad, determinar el resultado de las operaciones de las empresas, revelando en qué medida se emplearon ventajosamente los recursos de las mismas durante un determinado periodo de tiempo. El resultado del negocio, se mide comparando los costos de los productos, contra los ingresos derivados de la venta que en este caso, nuestra investigación se orienta al examen de la información contable del sistema de costos.

Las grandes como las pequeñas empresas, necesitan información definida que nos permita medir, controlar, evaluar y predecir los costos de sus productos, pues para el mercado competitivo actual, dicha información es indispensable para el éxito de los negocios.

El uso de la información de los costos en una empresa, hace posible planear la explotación o gestión operativa en forma sistemática y por anticipado, para obtener una producción eficiente, reducir al mínimo los desechos de fabricación, alcanzar los resultados finales tal como fueron planeados, mejorar los procesos y procedimientos de fabricación así como también conservar los recursos de la empresa.

La contabilidad de costos proporciona información relativa a la producción de bienes y servicios, para medir los ingresos, evaluar

los inventarios y llevar un eficiente control del proceso de las operaciones.

Entre los sistemas de acumulación de costos, se encuentra aquel de costos por órdenes específicas, el cual pone énfasis en la asignación y acumulación de los costos a cada trabajo o conjunto de trabajos. Dichos trabajos, representan distintas especificaciones o pedidos de fabricación. El sistema de contabilidad de costos por órdenes específicas, se puede llevar por el método total o de absorción o por el método directo o gerencial. (Acumula solo los costos variables- material directo, mano de obra directa, gasto de fábrica variable).

El propósito de realizar nuestro trabajo de investigación sobre el tema propuesto, es demostrar la importancia que tiene una confiable información, un adecuado control y la correcta asignación de costos variables para cada orden de trabajo o pedido de clientes que reciba la empresa. La característica del sistema, es que proporciona información real respecto a las operaciones y mide la eficiencia de las actividades de la empresa, por tratarse de costos sensibles a las unidades producidas y vendidas.

Como copropietario de la empresa industrias del plástico Astrid S.A.C que se dedica a la producción de plantas de PVC, caucho y goma para zapatos, se conoce las bondades y deficiencias de ella, y sabemos que el proceso requiere de la utilización de materia prima que es el PVC virgen y PVC reciclado, además de caucho, aceites y lacas, asumiendo la incursión y utilización de mano de obra calificada de obreros e ingenieros de planta.

La fabricación tiene una duración aproximada de 20 minutos, debido a que pasa por los procesos de triturado, molienda, disolvencia, moldeado semiacabado y acabado, obteniéndose

como productos terminados las plantas de PVC y plantas de caucho. Lo que origina deficiencias, omisiones en la información contable del sistema de costos por órdenes específicas y problemas de control y de gestión. Esto se traduce y sustenta en las deficiencias de orden interno siguientes:

1. La información emitida de los centros productivos no es completa, como tampoco oportuna, entendiéndose que se desconoce cantidades exactas utilizadas en cada proceso.
2. La materia prima utilizada en los procesos de tratamiento de triturado, molienda, disolvencia, moldeado, etc., no son reportadas previamente al salir del almacén.
3. Los productos terminados arrojan diferencias respecto a cantidades utilizadas, para un total de producción estimada.
4. Los desechos no son informados, para su recolección, convertibilidad y reciclaje.
5. La información no es medible, es decir no muestra saldos contables en su real dimensión.
6. Los productos terminados no generan información escrita sostenida, sino reportada a veces de manera verbal.
7. La información contable de costos, no es procesada oportunamente, como así también reflejada en los estados financieros, para tomar decisiones y acciones de control y para la programación de las ventas.
8. Los ingresos son reportados tardíamente.

Por lo tanto, estas deficiencias afectan de varias formas la marcha de la empresa, lo que originó que se efectuó un examen a la información contable, y se obtengan resultados que permitan cambiar la situación y se pueda alcanzar los objetivos propuestos.

1.1.2 Enunciado del problema

¿De qué manera el examen de la información contable del sistema de costos por órdenes específicas en la Empresa Industrias del plástico ASTRID S.A.C, contribuye en el mejoramiento del control interno de la empresa?

1.1.3 Antecedentes

Se indica que en la empresa en estudio, no se han efectuado exámenes, o estudios de orden técnico.

1.1.3.1 Antecedentes Internacionales.

- **Fernandes, M. (2005), “Procedimientos para el control de costos por órdenes específicas como ventaja competitiva para la empresa URUA EDITORIAL”.** Concluye que la empresa no cuenta con procedimientos de control de costos adecuado, ni informes confiables y oportunos; propone entonces la elaboración de estos procedimientos así como los formularios para recaudar la información adaptables a la empresa.

Esta investigación esboza una situación común que se presentan en las empresas en la actualidad sobre todo las pequeñas y medianas empresas y es la carencia de mecanismos para controlar los costos y el desconocimiento de la rentabilidad de los productos que maneja situación de la que no escapa la empresa en estudio. Asimismo se hace un análisis previo para determinar que sistema de acumulación de costos tomando en consideración el proceso productivo que se adapta más al negocio.

- **Pando, A (2007), *Diseño e implementación de Sistema de Costos por órdenes específicas, para la***

Empresa Trans-suministros técnicos Ltda. – Colombia – Universidad La Salle.

Conclusión:

El sistema de costos por órdenes específicos mejora la gestión y la rentabilidad de la empresa a corto plazo.

- ***Solano, S. (2009), Diseño de un sistema de costos por órdenes específicas de producción en la conversión de troza de Pino a Madera aserrada, utilizando sierra de cinta – México – Universidad Guanajuato.***

Conclusión:

La formulación de un sistema de costos incide paralelamente en el sistema de control interno y su aplicación permite mejorar significativamente la situación financiera y económica de una empresa.

1.1.3.2 Antecedentes Nacionales

- ***Balcázar, E. (2013), Aplicación de un sistema de costos por órdenes específicas en la empresa Inversiones Vista Alegre S.R.L, para mejorar su rentabilidad en el distrito José Leonardo Ortiz – Chiclayo – Universidad Señor de Sipan.***

Conclusión:

Establece que el proceso productivo requiere de aplicar en forma real los costos que se centran en cada actividad, lo que con llevó a mejorar la aplicación de los gastos y estableciendo utilidades esperadas en su proyección.

1.1.3.3 Antecedentes Locales

- **Guzmán, R. (2007), Diseño de un sistema de costos por órdenes específicas, su incidencia en la gestión empresarial, aplicada a la empresa Agroindustrial Virú S.A., de la localidad de Trujillo 2006. Universidad Privada Antenor Orrego.**

Conclusión:

Se ha comprobado que con el sistema de costos por órdenes específicas, es posible determinar información analítica de la productividad y rentabilidad de cada producto útil para la gestión empresarial.

- **Celis, D. (2004), “Diseño de un sistema de costos por órdenes específicas gerencial, y su contribución a mejorar la toma de decisiones en la empresa suelas latinas S.A.C de la ciudad de Trujillo”. Universidad Privada Antenor Orrego.**

Conclusión:

Mediante el sistema de costos por órdenes específicas gerencial, se tiene información analítica de la estructura de costo (costeo por producto), situación que permite evaluar las inversiones utilizadas para una mejor gestión administrativa, en la toma de decisiones.

- **Lozada, L. (2004), “Diseño de un sistema de costos por proceso, para una empresa Avícola de la ciudad de Trujillo”. Universidad Privada Antenor Orrego.**

Conclusión:

Que al disponer de información apropiada y analítica permite un mejor manejo de los costos logrando mejorar la productividad total de 0.53 a 0.59, y la

productividad parcial también, como es el caso de los costos por mano de obra.

1.1.4 Justificación

- **Teórica**

El presente trabajo tiene carácter teórico porque pretende dar a conocer a las empresas industriales lo importante que es la contabilidad de costos, ya que dicha información contable nos indica básicamente cuáles son los conceptos necesarios para poder examinar un sistema de costos por órdenes específicas y así determinar el costo unitario real de lo que se produce y la contribución en el control de la empresa Industrias del Plástico ASTRID S.A.C.

- **Práctica**

Los resultados de esta investigación deben aportar aspectos teóricos y prácticos, aunada a la experiencia laboral habida, visualizara un resultado técnico que contribuirá con el control de los costos, generando un enfoque favorable que facilite el desarrollo técnico. Esta investigación se justifica porque puede contribuir a mejorar el control interno de la empresa, ya que está direccionado a conocer y ampliar el tema específico de costos, desde una perspectiva pre-profesional, con lo cual servirá como base informativa de futuros trabajos que se efectúen del tema desde el punto de vista globalizado.

- **Metodológica**

El presente trabajo de investigación pretende lograr lo siguiente: satisfacer las necesidades de información que contribuya a mejorar el control de la empresa, aplicando un sistema de costos por órdenes específicas, diseñado con rigor científico y tecnológico que pueda emplearse con éxito en la actualidad, en este y otras empresas similares.

1.2 Hipótesis

El examen de la información contable del sistema de costos por órdenes específicas contribuirá significativamente en el mejoramiento del control interno de la Empresa Industrias del plástico ASTRID S.A.C.

1.3 Objetivos

1.3.1 Objetivo general

Demostrar que el examen de la información contable del sistema de costos por órdenes específicas, contribuirá significativamente en el mejoramiento del control interno de la Empresa Industrias del plástico ASTRID S.A.C.

1.3.2 Objetivos específicos

- Efectuar el diagnóstico de la información contable actual de los costos de la empresa en estudio.
- Determinar el grado de incidencia en el control y la producción de información analizada.
- Proponer las mejoras que contribuirán significativamente en el control interno de la empresa.

1.4 Marco Teórico

1.4.1 Diseño global de un sistema de contabilidad de costos

Según el autor Apaza, M. (2012), existen dos tipos clásicos de procesos de producción:

- a. Proceso lotificado, donde cada lote se procesa de manera independiente, desde el inicio hasta su término, no se mezcla en ningún momento con otros productos. Por ejemplo: una fábrica de camisas.
- b. Proceso continuo, donde el proceso de producción, es ininterrumpido, no hay lotes. Por ejemplo: Una fábrica de harina de pescado.

Cada uno de estos tipos de procesos de producción, permite la acumulación, asignación y/o distribución de los gastos de manera distinta, por lo que la planificación de un sistema de contabilidad de costos debe estar en función del tipo de proceso de producción.

Cuando el proceso es continuo, es ininterrumpido, no es posible identificar los consumos de materias primas, auxiliares y envases con algún lote (éstos simplemente no existen) por lo que al retirarlos del almacén, son acumulados de manera global.

Determinado el tipo de proceso de producción, se deberá verificar lo siguiente:

- a) Que el sistema de control de inventarios sea adecuado, es decir, que se mantenga el control físico y valorizado de los ingresos, salida y saldos.
- b) Que las salidas puedan identificar el destino de los consumos.
- c) Que el control de los demás costos, denominados costos indirectos, permita obtener al final del periodo, el importe que se debe prorratear entre los productos procesados.

1.4.2 Pautas para el diseño de un sistema contable de costos.

Para diseñar un sistema de contabilidad de costos, es necesario reconocer factores que han incidido en su funcionamiento anterior y que por lo tanto, seguirán incidiendo en el presente. En un sistema de Contabilidad de Costos es muy probable, que:

- a) La empresa ya se encuentra en marcha.
- b) Los controles físicos de producción sean bastante razonables pero no tengan vinculación con la contabilidad.
- c) No exista un sistema de contabilidad de costos que permita, aún con deficiencias, determinar costos unitarios y valorizar la producción.

- d) La empresa en la mayoría de los casos esté presionada por múltiples razones que la empujan a la búsqueda de soluciones rápidas con el propósito de obtener información oportuna y confiable.
- e) Fijar precios, que pueden ser competitivos.
- f) Valorizar los productos fabricados, determinar sus resultados periódicos y sustentar los riesgos contables.
- g) Planificar sus operaciones, con alto grado de certidumbre.
- h) Cumplir con sus obligaciones tributarias.

Para implementar un sistema de contabilidad de costos es indispensable contar con el apoyo total del área de producción; dicha área será responsable de presentar a los consultores en costos, los diferentes procesos de producción, los procedimientos establecidos para el control administrativo-contable de los consumos de materias primas y auxiliares, envases y embalajes; y suministros diversos, utilización de mano de obra y el uso de otros bienes y servicios. Así como de sugerir la designación de los centros de costos o actividades y metodología de costos de distribución de métodos indirectos.

Elementos de un sistema de contabilidad de costos.

- Los procedimientos administrativos - contables de recopilación y control de documentos y comprobantes sustentatorios de las operaciones.
- Las características del registro y clasificación de las operaciones, a través de los documentos.

1.4.3 Control

El autor Elorreaga, G. (2008) en su publicación *La importancia universal del control interno contable administrativo dice que: se entiende por control a la Inspección, fiscalización e intervención, dominio, mando, preponderancia. Dispositivo con que se regula la*

acción de un mecanismo. Enfrentar una situación y manejarla con capacidad física y mental para ejecutar procedimientos de acuerdo con los planes y políticas establecidas. El concepto de control está íntimamente relacionado con la planificación, debido fundamentalmente a que en esta etapa se señalan los objetivos y metas a alcanzar en un periodo determinado de tiempo, por lo general un año, el mismo que debe ser objeto de control, a fin de determinar si las mismas han sido alcanzadas, identificando las causas que no permitan llegar a dicha meta, y disponiéndose de los correctivos necesarios para cambiar aspectos limitativos.

Existen diversos autores como Burk K. Scanlan, George R. Terry, Robert C. Appleby, C. Eckles, que coinciden en opinar que el control tiene como objeto cerciorarse de que los hechos vayan de acuerdo con los planes establecidos.

1.4.4 Sistema de control interno

El autor Claros R. (2012), en su publicación *el control interno* conceptúa que es el conjunto de políticas, normas, planes, organización, metodología y registros organizados e instituidos en cada entidad, para la obtención de la misión y objetivos que deben cumplirse.

En forma general, se entiende por Sistema de Control Interno al proceso efectuado por la junta directiva de la entidad, la gerencia y demás personal diseñado para proporcionar seguridad razonable relacionada con el logro de objetivos específicos:

- 1) Confiabilidad en la presentación de Informes Financieros.
- 2) Efectividad y eficiencia de las operaciones.
- 3) Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.
- 4) Protección de activos.

La definición del COSO (Committee of sponsoring organization) del control interno hace énfasis en que el control interno es un proceso o un medio para llegar a un fin y no un fin, en sí mismo.

El concepto de seguridad razonable, reconoce que el control interno no puede proporcionar en forma realista seguridad absoluta, de que se logrará los objetivos de una organización. La seguridad razonable reconoce que el costo del control interno de una organización no debe exceder los beneficios que se espera obtener.

Clases de control interno

1. Control interno contable

El control contable interno está definido en el SAS N° 1 (sección AU 320.28) del modo siguiente:

El plan de organización y los procedimientos y registros relacionados son la salvaguarda del activo y la confiabilidad de los registros financieros están diseñados de manera que proporcionen una seguridad razonable de que:

- a. Las operaciones se llevan a cabo de acuerdo con la autorización general o específica de la gerencia.
- b. Las operaciones se registran para permitir la formulación de estados financieros de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados o con cualesquiera otros criterios aplicables a dichos estados y para conservar el control de los activos.
- c. El acceso al activo solo se permite con la autorización de la gerencia.
- d. El control registrado del activo se compara con los activos existentes a intervalos razonables y se toman las medidas necesarias con respecto a cuales quiera diferencia.

2. Control interno administrativo

Es una función administrativa asociada directamente con la obligación de lograr los objetivos de la entidad y constituye un punto de partida para establecer el control contable de las operaciones. De modo general, la responsabilidad primordial de la gerencia es operar una empresa con ganancias, o dentro de los recursos disponibles si no se trata de una entidad lucrativa.

Los controles administrativos se diferencian de los controles contables internos por su finalidad primordial. Las definiciones de control administrativo y control contable interno no se excluyen mutuamente. Algunos de los métodos y procedimientos comprendidos en el control administrativo pueden formar parte también del control contable interno. Por ejemplo, los registros de ventas y costos clasificados por productos se pueden usar con fines de control contable y para que la administración tome decisiones acerca de los precios de los productos.

1.4.5 Clasificación de los costos

Los costos pueden clasificarse de acuerdo con el enfoque que les dé. Por tal motivo, podemos clasificar a los costos de la siguiente manera:

1. En relación con la gestión empresarial.

A. Costos de producción o manufactura.

Están compuestos por los materiales directos, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación. Esta clasificación suministra a la gerencia la información sobre el costo de los artículos terminados y en función a estos la medición del ingreso y la fijación del precio de los productos.

A continuación el autor Apaza, M (2010) en su obra *Contabilidad de costos, concepto y casos de aplicación*, define los elementos del costo de producción:

a. Materiales.

Son los recursos que se usan en la producción; estos se transforman en cada uno los bienes terminados con la adición de mano de obra directa y costos indirectos de fabricación.

➤ **Materiales directos.**

Se identifican en la fabricación de un producto terminado (cuantificables, presencia física). Fácilmente se asocian con este y representan el principal costo de materiales en la elaboración de un producto.

➤ **Materiales Indirectos.**

Son aquellos involucrados en la elaboración de un producto, pero no se encuentra directamente relacionado con él.

b. Mano de Obra.

➤ **Mano de obra directa.**

Aquella directamente involucrada en la fabricación del producto terminado que puede asociarse con este con facilidad y que representa un importante costo de mano de obra en la elaboración del producto.

➤ **Mano de obra indirecta.**

Es aquella involucrada en la fabricación de un producto que no se considera mano de obra directa.

La mano de obra indirecta se incluye como parte del costo indirecto de fabricación.

c. Costos indirectos de fabricación.

En este conjunto de costos se utilizan para acumular los materiales indirectos, la mano de obra indirecta y los demás costos indirectos de fabricación que no pueden identificarse directamente con los productos específicos. Ejemplos de otros costos indirectos de fabricación son: alquileres, energía eléctrica y depreciación del equipo de fábrica.

B. Costos operativos o del periodo.

Son aquellos que no están relacionados al proceso mismo de manufactura. Estos costos afectan a un determinado periodo y se encuentran ligados a los ingresos del mismo, por lo que no se incluyen como parte de los inventarios. Los costos del periodo se gasifican en: costos administrativos, costos de ventas y costos financieros.

a. Costos administrativos o gastos de administración.

Se originan en el área administrativa, los que están relacionados con la dirección y manejo de las operaciones generales de la empresa. Como por ejemplo tenemos los sueldos y prestaciones administrativas, depreciaciones del activo fijo asignadas departamento de administración suministros de oficina; etc.

b. Costos de venta o gastos de ventas.

Son los costos incurridos en la distribución o venta de los productos, como son: sueldos de ejecutivos y vendedores del departamento, comisiones de venta, publicidad y propaganda, gastos de créditos y

cobranzas, depreciaciones de activo fijo asignado al departamento de distribución o de ventas, etc.

2. En relación con la producción.

Los costos pueden clasificarse de acuerdo con su relación con la producción. Esta clasificación está estrechamente relacionada con los elementos de costo de un producto (materiales directos, mano de obra, gastos de fábrica).

Las dos categorías que se relacionan con la producción, son los costos primos y los costos de conversión.

A. Costos primos.

Son los materiales directos y la mano de obra directa. Estos costos se relacionan en forma directa con la producción.

B. Costos de conversión.

Son los relacionados con la transformación de los materiales directos en productos terminados. Los costos de conversión son la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación.

3. En relación con el volumen.

Los costos con respecto al volumen se clasifican en variables, fijos y mixtos.

A. Costos variables.

Son aquellos en los que el costo total cambia en proporción directa a los cambios en el volumen, o producción, dentro del rango relevante, en tanto el costo unitario permanece constante.

B. Costos fijos.

Son aquellos en los que el costo fijo total permanece constante dentro de un rango relevante de producción, mientras el costo fijo por unidad varía con la producción. Más allá del rango relevante de producción variarán los costos fijos.

4. En relación con la planeación, el control y la toma de decisiones.

Definiremos brevemente los costos que ayudan a la gerencia en las funciones de planeación, control y la toma de decisiones.

A. Costos estándar y presupuestados.

Los costos estándares son aquellos que deberían incurrirse en determinado proceso de producción en condiciones normales. El costo estándar se relaciona con los costos unitarios de los componentes del costo de producción.

B. Costos controlables y no controlables.

- Los costos controlables son aquellos que pueden estar directamente influenciados por la gerencia en un determinado periodo.
- Los costos no controlables son aquellos que no pueden ser administrados en forma directa por la autoridad gerencial.

C. Costos relevantes y costos irrelevantes.

- Los costos relevantes son costos futuros esperados que difieren entre cursos alternativos de acción y pueden descartarse si se cambia o elimina alguna actividad económica.

- Los costos irrelevantes son aquellos que no se afectan por las acciones de la gerencia.

D. Costos de oportunidad.

Cuando se toma una decisión para empeñarse en determinada alternativa, se abandonan los beneficios de otras opciones. Los beneficios perdidos al descartar la siguiente mejor alternativa son los costos de oportunidad de la acción escogida.

E. Costos fijos autorizados.

Un costo fijo autorizado surge, forzosamente, cuando se tiene una estructura organizacional básica (propiedad, planta, equipo y personal asalariado indispensable, etc.).

1.4.6 Sistemas de costos por órdenes específicas gerenciales:

➤ **Concepto de sistema de costos por órdenes específicas:**

El autor Anderson, H. (2001), en su obra *conceptos básicos de contabilidad de costos*, dice que es aquel en que las situaciones de producción obedecen a diferentes trabajos, u órdenes de producción. La fabricación de cada producto se basa en las especificaciones del cliente, y su precio cotizado está estrechamente ligado al costo estimado. El costo incurrido en la elaboración de una orden de trabajo específica que debe asignarse, por tanto, a los artículos producidos.

➤ **Características de costos por órdenes específicas**

1. Permiten reunir separadamente, cada uno de los elementos del costo para cada orden de producción.
2. Permiten notificar y subdividir la producción, de conformidad con las necesidades de cada empresa.

3. Al iniciar el proceso de fabricación, se debe contar con una orden de fabricación, donde se detalla el número de productos a fabricarse.
4. Se produce generalmente a base de pedidos formulados por los clientes de la empresa
5. Se tiene un control más detallado de los costos que intervienen en el proceso de producción.
6. El costo unitario del producto es conocido permitiendo de esta manera fijar el precio de venta del producto.

➤ **Funcionamiento del sistema de costos por órdenes específicas**

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

En algunos casos la orden expedida sólo indica las características de producción así como las cantidades y calidades de materia prima, materiales directos, etc. Los elementos del costo incurrido, se manejan en "Hojas de Costos" especiales para cada orden, con la misma numeración y con los datos extractados; en estas hojas se llevan, en forma analítica, los cargos por elementos del costo y la remisión de productos terminados al almacén.

➤ **Orden De Producción:**

La orden de producción u hoja de costo, como también se le conoce, no es más que "el resumen de lo que ha costado producir cierta cantidad de artículos o determinado producto".

- a) El Encabezado, se considera el nombre de la empresa: denominación de tratarse de una orden de producción y las características de la misma tales como: número de orden, fecha de expedición de la orden, departamento, descripción, unidades a producirse, nombre y referencia del pedido del cliente, fecha de la iniciación de la producción, fecha de determinación de la producción, fecha de entrada al almacén de productos terminados, etc.
- b) Cuerpo de la orden de fabricación van los detalles del material consumido: salarios empleados y cargos indirectos aplicados, así como el resumen de los mismos.
- c) Pie de la orden de fabricación van los nombres y las firmas de quien la expide, recibe, cumple y controla.

➤ **Distribución**

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

- **Original** para el departamento de contabilidad, para el cálculo y control del costo de materiales, salarios y cargos indirectos de la orden.
- **Duplicado** para el departamento de producción, para formular el plan de trabajo y control de producción.
- **Triplicado** para el departamento de almacén de materiales, para el cálculo previo de materiales a utilizarse.
- **Cuadruplicado** para el departamento de almacén de productos terminados, para conocer las existencias disponibles y planeación de inventarios.
- **Quintuplicado** para el departamento de ventas, para el control y expedición de las facturas correspondientes.

- **Sextuplicado** para el departamento de administración financiera, para el cálculo de niveles de fondos, inventarios, etc.

➤ **Campo de aplicación del sistema de costos por órdenes específicas**

El sistema de costos por órdenes específicas, es aplicable en las industrias cuyo proceso de fabricación tiene un carácter interrumpido, lotificado, diversificado, que responde en cada caso a órdenes de producción, a instrucciones concretas y específicas de producir uno o varios artículos o un conjunto similar de los mismos.

➤ **Tipos de empresas que emplean este sistema**

Los talleres mecánicos, talleres de sastrería, las fábricas que producen ciertos tipos y/o clases de objetos tales como artículos de Tocado, Calderas, Soldador, Tornillos, Tuercas, etc.

1.4.7 Ventajas que brinda la aplicación de los costos por órdenes específicas. (Flores, J. 2002)

Las empresas que aplican este sistema tienen las siguientes ventajas:

1. Conocer al detalle el costo de producción de cada producto.
2. Determinar en forma precisa el importe del costo primo de cada orden de producción
3. Controlar las operaciones de producción, aun cuando existan diferentes productos en proceso.
4. Se puede determinar qué orden de producción deja utilidad o pérdida.

➤ **Clasificación de órdenes específicas**

Se clasifican en:

A.) Sistema de Costos por órdenes Específicas por Absorción:

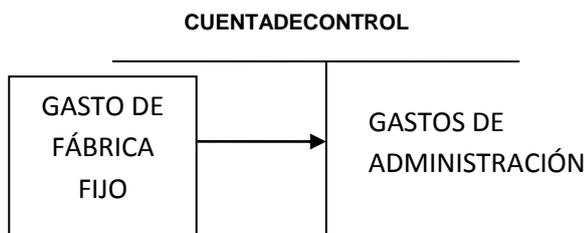
Es el sistema de costos que usa el método de absorción o total y acumula todos los factores de producción tanto los costos directos o variables de los costos fijos de tal forma que la hoja de costos tendrá la siguiente información concreta:

HOJA DE COSTOS			
MATERIAL DIRECTO	MANO DE OBRA DIRECTA	GASTOS DE FÁBRICA	
		VARIABLES	FIJOS

B.) Sistema de costos por órdenes específicas gerencial o directa:

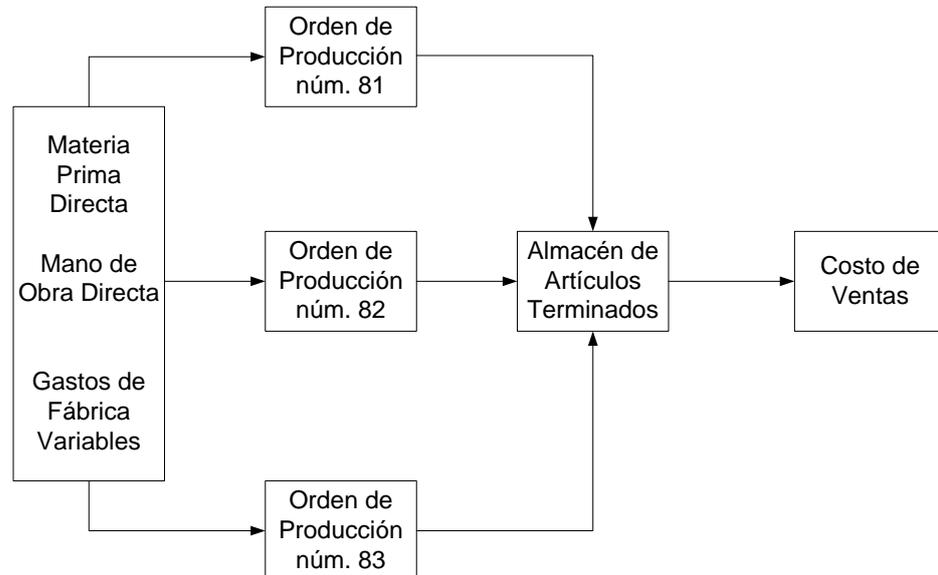
Es el sistema de costos por órdenes específicas que usa el método directo y acumula los costos variables en la hoja de costos y los costos fijos los considera como costos del periodo, de tal forma que su hoja de costos es:

HOJA DE COSTOS		
MATERIAL DIRECTO	MANOS DE OBRA DIRECTA	GASTO DE FÁBRICA VARIABLE



C.) Flujograma de Acumulación de Costos en el Sistema de Costos por Órdenes Específicos Gerencial:

FLUJOGRAMA ACUMULACIÓN DE COSTOS POR ÓRDENES



FUENTE: HECHO POR EL AUTOR

Elaborado: por los autores

1.5 Marco conceptual

1.5.1 Costo por orden específica

Cuando se factura un solo producto o grupo de productos según las especificaciones dadas por un cliente, es decir trabajo hecho a la medida según el precio de venta acordado, que se relaciona con el costo estimado.

1.5.2 Recepción de insumos

Etapa en que se hace la recepción en una bomba al vacío, de los insumos provenientes de los proveedores, previo control de calidad, aceptándolos solo aquellos que cumplen con las normas establecidas por la empresa.

1.5.3 Control

Significa inspección, registro, dominio. Es el proceso por medio del cual las actividades de una empresa se ajustan a un plan de acción y este, a las actividades de la empresa.

1.5.4 Análisis y evaluación

Análisis que se realiza para determinar cuál es una situación, y cuáles son las tendencias de la misma, basadas en datos y hechos.

1.5.5 Contabilidad de costos

Es el arte o técnica empleada para acopiar, seleccionar, clasificar, registrar, resumir y reportar la información relacionada con los costos, y en base a dicha información, tomar decisiones relacionadas con el planeamiento y control.

1.5.6 Empresa

Organización, institución, dedicada a actividades o persecución de fines económicos o comerciales para satisfacer las necesidades de bienes o servicios de la comunidad.

1.5.7 Proceso

Etapa de la transformación de los productos en que estos sufren modificaciones en sus características física o químicas.

1.5.8 Información contable

Conjunto de datos procesados, derivados de operaciones y/o transacciones, que se resumen y visualiza en la Información financiera contenidas en los estados financieros.

1.5.9 Confiabilidad

Se puede definir como la capacidad de un producto de realizar su función de la empresa prevista, sin incidentes por un tiempo específico.

1.5.10 Sistema de costos

Registro sistemático de todos los elementos de fabricación, expresados en relación con los factores funcionales de la producción, distribución y la administración, e interpretarlos en forma adecuada, para determinar el costo de llevar a efecto una función dada.

1.5.11 Gestión empresarial

Es la actividad y efecto de comercializar o poner a la venta un producto, y/o darle las condiciones y vías de distribución para su venta.

1.5.12 Control contable

Es el sistema de autorización y aprobación, separación de obligaciones, respecto al mantenimiento de registros e informes contables, con implicancia en los controles físicos.

1.5.13 Examen

Es la examinación de un todo y sus partes, con la finalidad de emitir un dictamen.

CAPÍTULO II: MATERIAL Y PROCEDIMIENTOS

2. Material y Procedimientos

2.1 Material

2.1.1 Población

La población está constituida por todos los procesos internos de la Empresa en estudio.

2.1.2 Marco de muestreo

El proceso del sistema de costos que es materia de la presente investigación.

2.1.3 Unidad de análisis.

Documentación contable interna de la empresa en estudio para el periodo de la investigación.

2.1.4 Muestra.

Conformada por el sistema de costos por órdenes específicas de la Empresa Industrias del Plástico Astrid S.A.C.

2.1.5 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Tabla N° 01 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnica	Instrumento
Entrevista	Guía de entrevista
Encuesta	Cuestionario
Análisis documentario	Hoja de registro de datos

- **Entrevista:** para conocer el manejo de la empresa y sus operaciones y recabar la información pertinente, se entrevistó al gerente y al contador.
- **Guía de entrevista:** para la técnica de la entrevista, se desarrolló el instrumento guía de entrevista, que sirvió para

evaluar la situación de la información contable del sistema de costos.

- **Encuesta:** técnica que nos permitió indagar mediante preguntas específicas al gerente, sobre la gerencia y los costos.
- **Cuestionario:** instrumento que vía formato documentario, nos permitió conocer la opinión del gerente como responsable de la implementación del sistema de control interno de la empresa y de costos.
- **Análisis documentario:** técnica que permitió recopilar información para su análisis y evaluación, relacionándola con los costos y sus procesos.
- **Hoja de registro de datos:** instrumento que permitió efectuar el análisis, evaluación y comprobación física documentaria, relacionado con su efecto de los costos por órdenes específicos.

2.2 Procedimientos

2.2.1 Diseño de contrastación

Se aplicará el diseño descriptivo de una sola casilla, por ser un estudio específico a la empresa Industrias del Plástico ASTRID S.A.C.



Dónde:

A = Observación del objeto de estudio

X = Comprende el estímulo ubicado planteado.

2.2.2 Operacionalización de variables

- Variable independiente.
Examen de la información del sistema de costos.
- Variable dependiente
Mejora del Control de la empresa.

OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

VARIABLES A INVESTIGAR	DEFINICIÓN		INDICADORES	TIPO DE VARIABLE	ESCALA DE MEDICIÓN
	CONCEPTUAL	OPERACIONAL			
VARIABLE INDEPENDIENTE <u>CAUSA</u> Examen a la información contable del sistema de costos.	Actividad de verificar los costos, porque es la actividad fundamental	<ul style="list-style-type: none"> • Señalización de actividades. • Medición de los valores y costos. • Determinación de necesidades. 	<ul style="list-style-type: none"> • Variación en la producción. • Metas y objetivos de costos. 	Cualitativa	Nominal
VARIABLE DEPENDIENTE <u>EFECTO</u> Mejora del control de la empresa.	Proceso llevado a cabo por personas que laboran en la empresa, bajo métodos y procedimientos propios establecidos por la gerencia para alcanzar metas.	<ul style="list-style-type: none"> • Eficiencia de un sistema específico. 	<ul style="list-style-type: none"> • Diseño de normas de control 	Cualitativa	Nominal

2.2.3 Procesamiento y análisis de Datos

Forma de tratamiento de Datos

Los resultados obtenidos en la etapa de recolección mediante entrevista, análisis documental y encuestas, fueron procesados los datos para demostrar y contrastar la hipótesis mediante la utilización de programas SPSS V22, previa elaboración de base de datos en el programa Microsoft Excel. Los resultados fueron presentados en cuadros y resúmenes que explican analíticamente

los procesos y resultados de la investigación. Éstos nos permitieron determinar los grados de asociación y el factor de dependencia entre las variables, sugerir una propuesta y emitir un informe final sobre el diagnóstico.

Para determinar si el examen de la información contable del sistema de costos por órdenes específicas, contribuirá en el control interno se elaboraron cuadros comparativos, se aplicaron las técnicas de entrevistas, aplicación de cuestionarios, y revisión de la documentación relacionada con los costos contables.

Así también en la discusión de resultados se muestran las observaciones y deficiencias encontradas.

CAPÍTULO III

ASPECTOS GENERALES Y ORGANIZACIONALES DE LA EMPRESA

3.1 Reseña histórica

La sociedad denominada EMPRESA INDUSTRIAS DEL PLÁSTICO ASTRID S.A.C es una sociedad anónima cerrada en virtud a lo dispuesto por la Ley General de Sociedades y su escritura pública de fecha 17 de marzo del año 2006 inscrita en los Registros Públicos mediante Partida N^a 11051893.

La empresa Industrias del plástico Astrid S.A.C. tiene como base legal:

- a. Estatuto de Constitución de empresa Industrias del Plástico Astrid S.A.C. inscrita en Partida N^a 11051893 del registro de Sociedades Mercantiles de La Libertad a partir del 17-03-2006.
- b. Escritura de adaptación del pacto social y del estatuto a la nueva ley general de sociedades, de fecha 20 de Julio de 1999 inscrito en la Partida N^a 11051893 del registro de Sociedades Mercantiles de La Libertad a partir del 22 de Julio de 2006.
- c. RUC N^o 20481287180 expedido por la SUNAT.
- d. Licencia Municipal de Funcionamiento N^o 017/06 expedido por la Municipalidad Provincial de Trujillo el 10-03-2006.

Empresa Industrias del Plástico Astrid S.A.C es una empresa industrial que se dedica a la producción de plantas de PVC, caucho y de goma.

Según su estructura organizacional la empresa cuenta con un directorio y con la junta general de accionistas los que se encargan de dirigirla empresa.

La empresa realiza ventas al contado y al crédito, siendo el 80% al contado y el 20% al crédito.

Posee dos sistemas de venta: uno se realiza a través del almacén y el otro consiste en visitar y ofrecer los productos a todos los clientes.

La empresa tiene una rentabilidad de 10% por ejercicio económico, la misma que ha disminuido debido a la fuerte crisis que afecta al sector industrial del calzado.

3.2 Datos generales de la empresa

RAZÓN SOCIAL : Empresa Industrias del Plástico Astrid S.A.C

DOMICILIO LEGAL : Sub Lote 6A – Mz. D de la Urbanización Semi-Rústica Mampuesto – Trujillo – La Libertad.

TELÉFONO : 044-233569 Cel. 948322345

ACTIVIDAD ECONÓMICA:

La empresa industrial se dedica a la fabricación y comercialización de plantas de PVC para la fabricación de calzado.

CONSTITUCIÓN DE LA EMPRESA

Gerente General:

Vicente Baca Ticlia

Socios fundadores:

Vicente Baca Ticlia

Antonio Sandoval Polo

Segundo S. Samana Alvarado.

MISIÓN DE LA EMPRESA

- El ingreso de ventas sobre la inversión será el 10% anual acumulado para poder permitir una planeación estratégica para incorporar un parámetro de calidad.
- Igualar y mejorar frente a los demás competidores.
- Establecer un índice de ventas determinando los factores de producto, permitiendo así confiabilidad, durabilidad y calidad.

- Incrementar las metas departamentales en el diseño y manufactura servicio y seguimiento de los productos de calidad.

VISIÓN DE LA EMPRESA

- La compañía deberá luchar por el liderazgo en la calidad y así también como en la competitividad a la suficiencia y para que así permita al mantenimiento e impulso de la empresa.
- Deberá cuantificarse las características de los productos para así mejorar la confiabilidad, durabilidad y etc.
- Deberá proporcionarse asistencia técnica sobre la fabricación a cada uno de los vendedores para establecer estrategias de ventas.

3.3 Organización administrativa de la empresa

ESTRUCTURA DE LA ORGANIZACIÓN

A. Órgano de Dirección

Junta General de Accionistas

B. Órgano de Administración

Gerencia General.

C. Órgano de Asesoría

Asesoría Legal.

D. Órgano de Apoyo

Secretaría.

E. Órganos de Línea

- Gerencia de producción
 - Departamento de triturado.
 - Departamento de molienda.
 - Departamento de disolvencia.
 - Departamento de moldeado.
 - Departamento de semiacabado.
 - Departamento de acabado.

- **Gerencia logística**
Departamentos de compras.
Departamento de almacén.

- **Gerencia de ventas**
Ventas
Marketing

- **Gerencia de finanzas**
Departamento de contabilidad
Contabilidad financiera
Contabilidad de costos

Departamento de finanzas
Créditos y cobranzas
Tesorería

3.4 Manual de organización y funciones

A. Junta General de Accionistas

Está compuesta por los accionistas, es el órgano supremo de la sociedad y sus decisiones son tomadas de acuerdo a los estatutos.

Acuerda lo siguiente:

- a) Reformar los estatutos.
- b) Acordar la distribución o Capitalización de utilidades.
- c) Acordar la formación de reservas Facultativas.
- d) Elegir al Gerente General
- e) Aumentar o Disminuir el Capital, transformar, fusionar, disolver o liquidar la empresa.
- f) Decidir sobre cuentas que requieren el interés de la empresa y la ley determine

B. Gerencia general

- Es el conjunto ejecutivo de mayor jerarquía, tiene a su cargo la administración y representación de la empresa.
- El que desempeña el cargo de gerente, puede asumir el titular el mismo cargo debiendo emplear en tales actos: Titular – Gerente.

Funciones:

- Organizar el régimen interno de la empresa.
- Representar judicial y extrajudicialmente a la empresa.
- Realizar los actos y contratos que sean necesarios para el cumplimiento del objeto de la empresa.
- Cuidar la contabilidad, formular las cuentas y el estado de situación financiera y de resultados.
- Responsable de la existencia de los bienes, inventarios y patrimonio de la empresa.
- Ejercer las demás funciones que señale la ley o le confiere el titular.

C. Asesoría legal

Es un órgano consultor encargado de interpretar el marco legal correspondiente a la empresa.

Funciones:

- Informar a la gerencia sobre la normatividad y modificatorias de las actividades de la empresa.
- Interpretar y aplicar los dispositivos legales correspondientes.
- Coordinar los procesos contenciosos de la empresa e informar a la gerencia.

D. Secretaría

Encargada de cumplir tareas de apoyo y servicios auxiliares a los órganos de gestión empresarial; así como centralizar y coordinar el trámite documentario y los archivos correspondientes de la empresa.

Funciones:

- Recibir, clasificar, distribuir y/o archivar la documentación según corresponda.
- Redactar, informar oficios y otros documentos de acuerdo a las instrucciones verbales y/o referenciales.
- Ordenar la agenda del Gerente General.
- Compatibilizar su cargo con la dinámica y funcionalidad de la empresa.

E. Gerencia de producción

Cumple la función vital de producir las piezas especificadas según los pedidos de los clientes.

Funciones:

- Planificación de la producción según estudios de mercado.
- Programación de la producción de acuerdo a los pedidos de clientes.
- Control del proceso de producción de su calidad y avance de obra.
- Elaborar las órdenes de producción según coordinación con gerencia de ventas.
- Dotar de los recursos necesarios y su utilización efectiva en el proceso de producción.
- Asegurar capacidad operativa óptima de la producción
- El diseño de nuevos modelos que se ajustan a las necesidades de los clientes y mejorar su calidad de vida, logrando una ventaja estratégica competitiva.

F. Gerencia de logística

Procesar los bienes materiales, activos, recursos idóneos para la producción de bienes y servicios en términos de eficiencia y para cumplir con sus objetivos cuenta con los siguientes departamentos y secciones:

Departamento de compras.- se encarga de:

- Asegurar el abastecimiento de materiales, insumos con un equilibrio económico, financiero saludable.
- Asegurar la calidad y cantidad de insumos, materiales para operar eficientemente.

Funciones:

- Efectuar una programación de compra de materiales o insumos asegurando entregas puntuales a nuestra empresa y de menor costo.
- Determinar la cantidad óptima a pedir de cada material, teniendo en cuenta su grado de utilización (rotación) su costo de almacenamiento, y su costo de adquirirlo y su incidencia en la producción.
- Coordinar con otras gerencias sobre las necesidades para que su requerimiento sea atendido efectivamente así como predeterminar con la gerencia de finanzas el comportamiento de los contratos, compromisos, adquisiciones.
- Supervisar la acción de comprar, dictar los lineamientos y evitar las prácticas no ilícitas en la empresa.

Departamento de almacén.- Se encarga de:

Velar por el control patrimonial de los materiales, equipos maquinaria, insumos y efectuar un movimiento adecuado.

Para cumplir con su objetivo cuenta con las siguientes secciones:

Sección almacén planta:

- Abastecer a las unidades de producción de los equipos necesarios y verificar su estado, al ser recepcionados luego de su utilización.
- Lograr determinar el estado operativo de los equipos y herramientas.

- Hacer el mantenimiento de los activos necesarios para su operatividad.

Sección movimiento de materiales

Recepción de los materiales del proveedor, verificar su estado y cantidad de acuerdo a las guías de remisión y/o notas de contenido recepcionadas.

- Responsables de la conservación, ubicación y manipuleo eficiente de materiales que permita una atención ágil y oportuna a la planta.
- Llevar un control físico de los materiales, en un kardex físico o un vincard de tarjetas.
- Confección de partes diarios de entrada y salida de materiales.
- Confección de solicitudes de compra para reponer stock.
- Acatar las disposiciones sobre el control interno que disponga la empresa.

G. Gerencia de ventas

- **Departamento de marketing.-** Se encarga de:
 - Facilitar la coordinación de las diversas funciones de la empresa en lo que toca a satisfacer las exigencias del mercado.
 - Proporcionar a la Gerencia General información pertinente sobre la fijación de precios, sistema de distribución, mercado y productos demandantes y ofertantes.

Funciones

- Investigar el mercado, ciclo de vida de los productos, los segmentos y la potencialidad de los artículos.
- Efectuar un análisis de las ventas y sus tendencias, la participación en el mercado.

- Dictar las políticas y procedimientos de las secciones de venta y compra de los artículos.
- Supervisar las transacciones económicas o financieras en ejecución por las funciones de vender o comprar.
- Proponer a la gerencia los controles y procedimientos correctivos a situaciones inesperadas en su ámbito.

- **Departamento de ventas**

Que la empresa no solo mantenga sino incremente a la cartera de clientes actuales.

Que la curva de ventas mantenga siempre su ritmo ascendente en cuanto a volúmenes.

- Dirigir la política de ventas de acuerdo a los lineamientos y directivas previamente coordinadas y aprobadas por la Gerencia de Marketing y Gerencia General.
- Dirigir y supervisar las actividades del personal de ventas, instruyéndolos permanentemente para el mejor desempeño, de sus funciones en la facturación y atención.
- Desarrollar e implementar programas de entrenamiento para el personal de ventas.
- Establecer un programa de incentivos para los vendedores con experiencia en atención al cliente.
- Controlar y supervisar al personal dependiente y motorizado.

H. Gerencia de finanzas y personal

Se encarga de:

Proporcionar el fondo de maniobra idóneo en el marco de planeamiento estratégico.

Lograr un equilibrio financiero óptimo con políticas y prácticas adecuadas

Funciones

- Efectuar un planeamiento financiero a largo plazo.

- Proporcionar los recursos económicos y financieros a todas las gerencias de línea coordinación para una acción eficiente y eficaz.
 - Dictar las políticas y prácticas aceptables para la consecución de fines correspondientes.
 - Supervisar las acciones y proponer las medidas correctivas para su encauzamiento.
 - Efectuar un análisis económico financiero de la empresa y velar por las transacciones así como su registro, sea oportuno y permita contar con información útil para la toma de decisiones.
- **Departamento de contabilidad.-** el que está integrado por las siguientes secciones:

Sección de contabilidad financiera.- Se encarga de:

Que las transacciones económicas así como financieras se registren oportuna y efectivamente con la finalidad de producir la información útil a los usuarios internos y externos de la empresa.

Funciones:

- Determinar que la documentación sustente las diferentes operaciones de comprar, vender para que reúnan las formalidades de ley, así como lo correspondiente a los costos efectuados y pagos realizados.
- Dirigir el proceso de contabilización hasta los estados financieros y supervisar al personal en su acción.

Sección de contabilidad de costos.- Se encarga de:

Calcular el costo de producción de las unidades y de los servicios especializados.

Funciones:

- Con criterio lógico diseñar un sistema de costos que compute todos los elementos que se utilizan en la producción y venta de los bienes y servicios.
- Preparar información para el análisis de gestión correspondiente en la relación costo - volumen – beneficio, un soporte para el proceso de toma de decisiones.

- **Departamento de finanzas.-** El que está integrado por las siguientes secciones:

Sección de créditos.**Funciones:**

- Evaluar la capacidad de pago de las posibles solicitudes de créditos de clientes.
- Verificar con centrales de riesgos su habilidad financiera.
- Estimar el mercado potencial y las políticas financieras para el retorno de la inversión.

Secciones de cobranzas**Funciones:**

- Elaborar un cronograma de vencimiento de los créditos otorgados a clientes, por zonas, por fechas, etc.
- Organizar el equipo de recuperación de activos y diseñar las políticas y procesamientos de cobro.

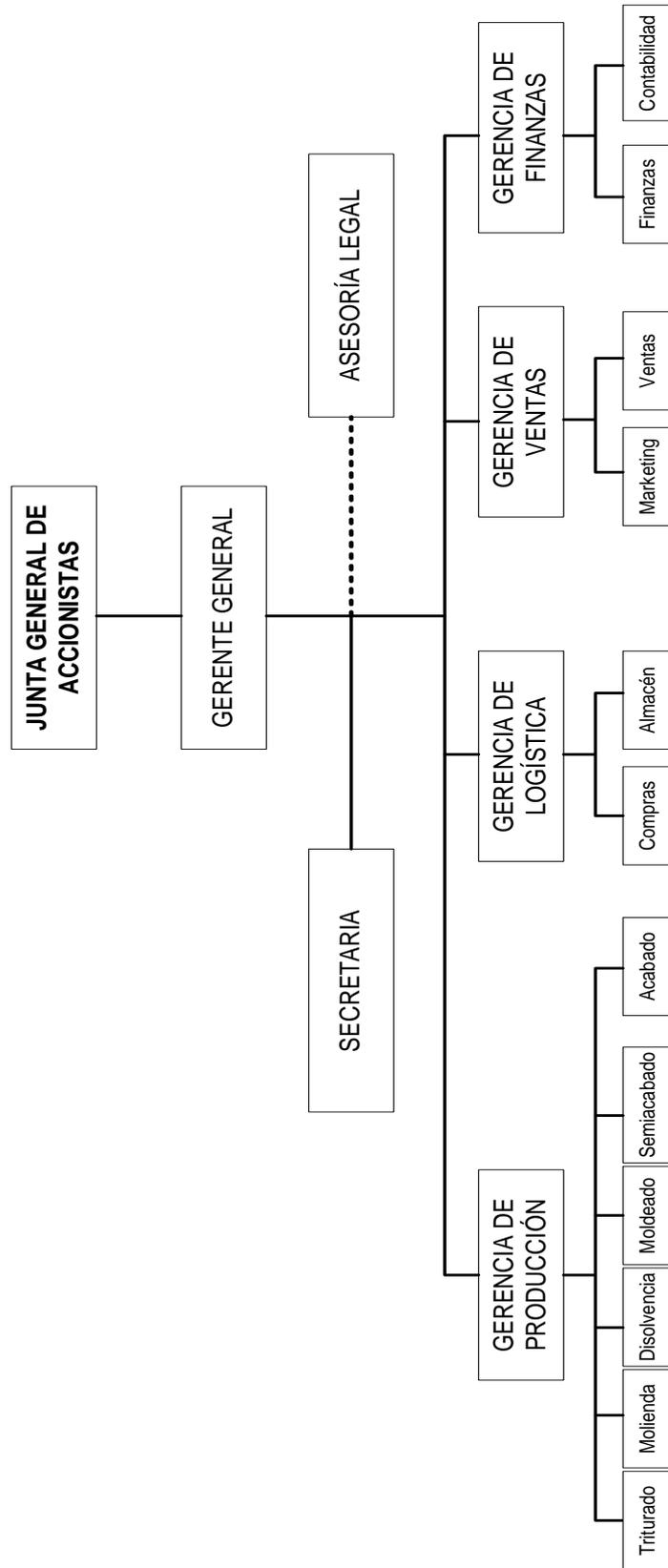
Secciones de caja

Su responsabilidad es cautelar las entradas y salidas de efectivo para el desenvolvimiento equilibrado de la empresa con claridad y transparencia.

Funciones

- Controlar día a día y permanentemente los fondos disponibles e intangibles.
- Efectuar las reclamaciones de dinero por ventas, cobro de facturas y otros conceptos, elaborar un parte diario de ingresos.
- Efectuar el pago de las obligaciones de acuerdo al vencimiento de facturas y documentos de crédito por pagar.
- Elaborar un parte diario de egresos. Llevar el registro de caja y bancos sistematizado.

3.5 Organigrama de la empresa



Fuente: Empresa Industrias del Plástico ASTRID S.A.C.
Elaboración: Por los autores.

CAPÍTULO IV:

PRESENTACIÓN Y DISCUSION DE RESULTADOS.

4. PRESENTACIÓN Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS.

Este trabajo fue realizado después de aplicarse los instrumentos de investigación, los cuales arrojaron los resultados necesarios, que permitieron la presentación del presente capítulo.

4.1 Presentación de resultados

Se diagnosticó la información contable, y se conoció la actividad de los costos durante el proceso de transformación de la producción, a través de herramientas, como cuestionario, hoja de registro de datos.

4.1.1 Efectuar el diagnóstico de la información contable actual de los costos de la empresa

Realizada la revisión y verificación de los documentos y procesos de la empresa, se pudo comprobar que esta realiza sus operaciones, preocupados solo por cumplir con sus obligaciones de pagar sus impuestos, evitando sobrecostos por las multas y supervisiones por parte de la Sunat; en el control de sus procesos. Si bien tiene empíricamente conocimiento y sustento de sus procesos principales, estos no están debidamente identificados y relacionados con los elementos de producción, por tanto no ejerce un control de los elementos del mismo.

La empresa desarrolló una metodología de aplicación práctica de todo el proceso de producción, a partir de cuándo se inicia este proceso, con la orden de producción, pero careciendo de una información contable de los costos metódica y contablemente técnica.

4.1.2 Determinar el grado de incidencia en la producción y control de la información analizada.

a) **Incidencia en la producción:** Respondiendo al objetivo número 2 del presente trabajo de investigación, para determinar el grado de incidencia en el control de la producción,

se hace necesario establecer y resumir toda la información y procesos, que realiza la empresa durante el desarrollo de todo el proceso productivo, así como todos los elementos del costo de producción y efectuar su análisis.

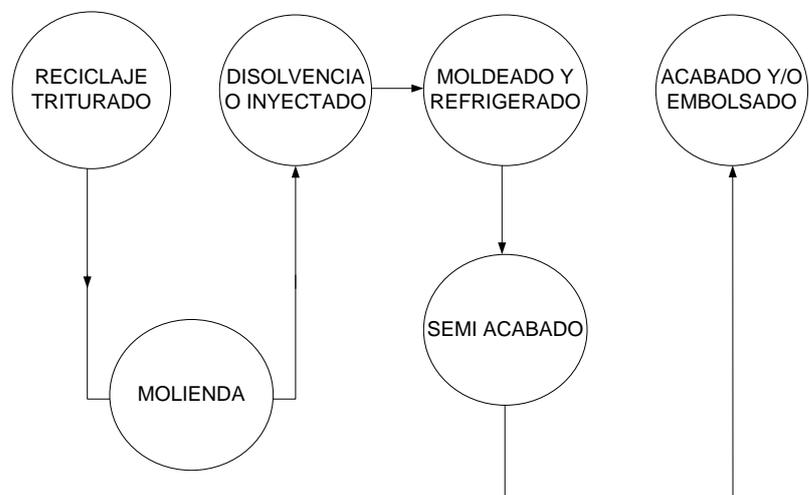
Como se mencionó, esta empresa, al trabajar a pedidos, el proceso de producción se inicia con un pedido de un cliente, dando origen a la apertura de una Hoja de Costo.

El proceso productivo se analizó en diez (10) pasos detallados y vistos en los numerales 4.1.2.1 al 4.1.2.10.

4.1.2.1 Desarrollo del proceso de producción.

- a) El proceso productivo se inicia con el triturado de la materia prima del plástico (PVC) el mismo que observa un flujo en sus seis etapas correspondiente al triturado en sí, molienda de la materia prima, disolución del PVC en caliente, el moldeado por inyección, semiacabado de la planta del zapato, pero con imperfecciones aún, y el acabado con las depuraciones técnicas de la planta plástica y el embolsado.

b) Flujograma



c) Resumen del proceso productivo

CUADRO N° 01

PROCESO PRODUCTIVO	
1	TRITURADO
2	MOLIENDA
3	DISOLVENCIA
4	MOLDEADO
5	SEMI-ACABADO
6	ACABADO

4.1.2.2 Proceso de adquisición de insumos.

El resumen obtenido de la observación del proceso de adquisición es el siguiente:

CUADRO N° 02

PROCESO DE CONTROL DE COMPRA DE INSUMOS

I. PROCESO CONTROL DE COMPRA DE INSUMOS	
<u>MATERIALES</u>	
Material Directo	
COMPRA DE MATERIALES	SOLICITUD DE COMPRA ORDEN DE COMPRA KARDEX DE COMPRA
Material Indirecto	
COMPRA DE MATERIAL INDIRECTO	SOLICITUD DE COMPRA ORDEN DE COMPRA KARDEX DE COMPRA
<u>MANO DE OBRA</u>	
Mano de Obra Directa	
	HOJAS. PLANILLAS
II. PROCESO CONTROL DE USO DE INSUMOS	
ACUMULACIÓN DE COSTOS EN LAS HOJAS DE COSTO	
Material Directo	
Mano de Obra Directa	
Costos Variables	
Costos Fijos	

ELABORADO: POR LOS AUTORES

Se puede apreciar que el proceso de producción y los diversos procesos de adquisición de los insumos, como los materiales directos, los materiales indirectos, la mano de obra directa e indirecta y los demás costos indirectos, están plenamente identificados en la producción de la empresa Astrid S.A.C.

Se estableció que no existen cotizaciones para realizar las compras, porque siendo una pequeña empresa, trabaja con proveedores ya establecidos, esto constituye una debilidad y deficiencia de control interno en los costos.

4.1.2.3 Materiales Directos requeridos.

Llegado el pedido, el departamento de venta, lo remite al departamento de producción, quien evalúa según los requerimientos de materiales y mano de obra necesario, para la producción y asignando los costos indirectos fijos, para poder estimar el precio, se utilizó la información del mes de agosto del 2014, con un total de pedido por S/. 83,400.00 nuevos soles.

**Cuadro N° 03
PEDIDOS AGOSTO 2014.**

PEDIDOS					
MODELO	VARONES	DAMAS	CANTIDAD /PAR	PRECIO/ PAR	VENTA TOTAL
SENIOR	42L		5400	6.00	32,400.00
PRINCESA		36L	10200	5.00	51,000.00
TOTAL PEDIDO					83,400.00

Cuadro Nº 04
MATERIAL DIRECTO USADO EN EL PRODUCTO 42 L
PARA HOMBRES

DETALLE	42 L UNID.	KG. POR UNID	COSTO UNIT	TOTAL KG.	COSTO TOTAL
PVC BLANCO	5400	0.156	0.130	842.40	702.00
PVC. CRISTAL	5400	0.045	0.020	243.00	108.00
DIOXIDO DE CARBONO	5400	0.121	0.070	653.40	378.00
PIGMENTO CREMA	5400	0.020	0.530	108.00	2,862.00
PVC RCICLADO	5400	0.025	0.010	135.00	54.00
ACEITE ESENCIAL	5400	0.014	0.384	75.60	2,073.60
LACA FINA	5400	0.004	0.175	21.60	945.00
TOTAL MATERIAL DIRECTO		0.385	1.319	2,079.00	7,122.60

ELABORADO: POR LOS AUTORES

Cuadro Nº 05
MATERIAL DIRECTO USADO EN EL PRODUCTO 36 L
PARA DAMAS

DETALLE	36 L	KG. POR UNID	COSTO UNIT	TOTAL KG.	COSTO TOTAL
PVC BLANCO	10200	0.146	0.126	1,489.20	1,285.20
PVC. CRISTAL	10200	0.043	0.017	438.60	173.40
DIOXIDO DE CARBONO	10200	0.119	0.065	1,213.80	663.00
PIGMENTO CREMA	10200	0.018	0.510	183.60	5,202.00
PVC RCICLADO	10200	0.022	0.010	224.40	102.00
ACEITE ESENCIAL	10200	0.012	0.360	122.40	3,672.00
LACA FINA	10200	0.003	0.171	30.60	1,744.20
TOTAL MATERIAL DIRECTO		0.363	1.259	3,702.60	12,841.80

ELABORADO: POR LOS AUTORES

CONCLUSIÓN:

En los controles de pesado de insumos, aplicados en los productos 36L para damas (3.703 kg) y 42L para hombres (2,079 kg) se registraron 5,781.600 Kg. como salida de almacén, lo mismo se comprobó en la fábrica

El nuevo pesaje luego de terminada la primera etapa del proceso productivo fue de 6,018.400, Kg, notándose una diferencia de 236.800 Kg, la misma que es registrada en el informe del operario, pero sin conocimiento del departamento contable.

Haciéndose los cruces de información, se determinó que la mencionada diferencia es producto de los remanentes, residuos y desperdicios, que se dan con normalidad en todos los procesos de producción, por lo que en la última producción quedo como resultado un remanente de desperdicios de 236.8 Kg. Los mismos que fueron incorporados a este nuevo proceso productivo.

Esta sucederá siempre, que no se informe a contabilidad de este desperdicio y se reutiliza como materia prima para un nuevo proceso (la contabilidad es externa).

Recomendación: es sincerar este importe de desperdicio con contabilidad e incorporarla como insumo directo, porque terminada la producción, se determinó un desperdicio equivalente aproximadamente a S/. 281.38 nuevos soles en los 236.8 kg.

Es probable reutilizar los saldos o desperdicios detallados, porque son productos que no cambian físicamente en el ambiente o del proceso inicial, asimismo no se contaminan o degradan por su constitución física que no están sujetos a reacciones químicas; son reutilizados tomándose el peso y volviendo a pasar por los seis pasos señalados en el flujograma del proceso de producción (4.1.2.1.b)

4.1.2.4 Mano de obra directa, indirecta y del periodo.

**Cuadro N° 06
MANO DE OBRA DIRECTA-INDIRECTA Y DEL PERIODO**

DETALLE	REMUN. H/H	SNP 13%	ESSALUD 9%	VACACIO- 8,33%	GRATIF. 16,67%	TOTAL CARGA SOCIAL	TOTAL MO	TOTAL HH	COSTO HH	CLASIF.
1 OPERARIO X	750,00	97,50	67,50	62,48	125,03	255,00	1.005,00	190,00	5,29	MOD
2 OPERARIO Y	750,00	97,50	67,50	62,48	125,03	255,00	1.005,00	190,00	5,29	MOD
3 OPERARIO Z	750,00	97,50	67,50	62,48	125,03	255,00	1.005,00	190,00	5,29	MOD
4 OPERARIO-ALMACENERO	750,00	97,50	67,50	62,48	125,03	255,00	1.005,00	190,00	5,29	MOD
5 JEFE DE PRODUCCIÓN	1.500,00	195,00	135,00	124,95	250,05	510,00	2.010,00	192,00	10,47	GFF
6 SECRETARIA	750,00	97,50	67,50	62,48	125,03	255,00	1.005,00	192,00	5,23	GAF
7 GERENTE GENERAL	2.500,00	325,00	225,00	208,25	416,75	850,00	3.350,00	192,00	17,45	GAF
8 JEFE DE VENTAS	1.500,00	195,00	135,00	124,95	250,05	510,00	2.010,00	192,00	10,47	GVF
TOTAL	9.250,00	1.202,50	832,50	770,53	1.541,98	3.145,00	12.395,00			

FUENTE: LA EMPRESA
ELABORADO: POR LOS AUTORES

Conclusión: Existe una planilla general de sueldos y salarios, la cual identifica a cada trabajador sea este de la fábrica y de la parte de administración y venta. Como agregado de nuestro trabajo creemos que se hace necesario también obtener la información de los trabajos que se realizan en planta por cada uno de sus procesos principales, siendo los resultados los siguientes datos, que pueden ayudar a un mejor control y proyección de la producción.

**Cuadro N°07
HORAS HOMBRE – OBREROS**

DETALLE		HORAS HOMBRE TRABAJADAS OBREROS			
		42 L	36 L	TOTAL HH.	TOTAL S/.
TRITURADO	5,29	92,00	178,00	270,00	1428,00
MOLIENDA	5,29	48,00	94,00	142,00	751,18
DISOLVENCIA	5,29	36,00	70,00	106,00	560,64
MOLDEADO	5,29	44,00	90,00	134,00	708,86
SEMIACABADO	5,29	19,00	37,00	56,00	296,24
ACABADO	5,29	17,00	35,00	52,00	275,08
TOTAL HORAS HOMBRE		256,00	504,00	760,00	4.020,00

ELABORADO: POR LOS AUTORES

**Cuadro N° 08
HORAS HOMBRE TRABAJADAS –EMPLEADOS**

DETALLE		HORAS HOMBRE TRABAJADAS EMPLEADOS			
		42 L	36 L	TOTAL HH.	TOTAL S/.
JEFE DE PRODUCCIÓN	10,47	96,00	96,00	192,00	2010
SECRETARIA	5,23	96,00	96,00	192,00	1005
GERENTE GENERAL	17,45	96,00	96,00	192,00	3350
JEFE DE VENTAS	10,47	96,00	96,00	192,00	2010
TOTAL HORAS HOMBRE		384,00	384,00	768,00	8.375,00

ELABORADO: POR LOS AUTORES

4.1.2.5 Datos de los costos variables de fábrica aplicados y reales.

**Cuadro N° 09
COSTOS VARIABLES APLICADOS Y REALES**

DETALLE	TOTALES	FACTOR	DISTRIBUCION	
			42 L	36 L
Unidades	15600		5400	10200
Costo Indirecto Variable Real				
Energía Eléctrica	S/. 868.00	S/. 0.06	300.46	567.54
Teléfono	S/. 610.00	S/. 0.04	211.15	398.85
Agua	S/. 315.00	S/. 0.02	109.04	205.96
Suministros	S/. 4,050.00	S/. 0.26	1,401.92	2,648.08
Mantenimiento	S/. 1,750.00	S/. 0.11	605.77	1,144.23
Total Costos Indirectos Variables Reales	S/. 7,593.00	S/. 0.49	S/. 2,628.35	S/. 4,964.65
Costo Indirecto Aplicado 25% MD	S/. 4,991.10		S/. 1,780.65	S/. 3,210.45

ELABORADO: POR LOS AUTORES

Conclusión: Los costos Indirectos variables, son aplicados a la proyección de la producción, en función al costo de los materiales directos (para los que realizaron el diseño y aplicación del sistema de Costos por órdenes, lo creyeron conveniente). Según nuestra apreciación, lo que le

convendría a la empresa es utilizar como base de asignación para los costos variables y fijos, sería las unidades producidas, ya que los productos que se fabrican, son homogéneos y sus pesos en gramos son casi parecidos, evitándose así, que los montos al hacer los ajustes no sean muy elevados, perjudicando los resultados.

4.1.2.6 Datos de los costos fijos de fábrica aplicados y reales

**Cuadro N° 10
COSTO FIJO ASIGNADO Y REAL**

DETALLE	TOTALES	FACTOR	DISTRIBUCION	
			42 L	36 L
Unidades	15600		5400	10200
Costos Indirectos Fijos				
Alquiler del local 400 US \$3,00	S/. 1.200,00	S/. 0,0769	415,38	784,62
Vigilancia	S/. 1.500,00	S/. 0,0962	519,23	980,77
Sueldos de Fabrica	S/. 2.010,00	S/. 0,1288	695,77	1.314,23
Seguros	S/. 570,00	S/. 0,0365	197,31	372,69
Depreciacion	S/. 2.504,30	S/. 0,1605	866,87	1.637,43
Total Costos Indirectos Fijo	S/. 7.784,30	S/. 0,50	S/. 2.694,57	S/. 5.089,74
Costo Indirecto Fijo Aplicado 30% MD	5.989,32		S/. 2.136,78	S/. 3.852,54

ELABORADO: POR LOS AUTORES

Conclusión: Los costos Indirectos Fijos, también son aplicados a la producción en función de considerar el costo de los materiales directos, la recomendación sería la misma que para los costos indirectos variables.

Cuadro N° 11
Depreciación del periodo de producción

EQUIPOS Y MATERIALES	COSTO	Vida útil UNID. PROD	FACTOR/UNID	42 L	36 L
MAQUINA TRITURADORA	17,500.00	400,000.00	0.04375	236.25	446.25
MAQUINA MEZCLADORA	13,200.00	320,000.00	0.04125	222.75	420.75
Balanza. (0 – 2,000 gr.)	1,900.00	150,000.00	0.01267	68.40	129.20
MAQUINA CENTRIFUGA	5,490.00	240,000.00	0.02288	123.53	233.33
Refractómetro. (50 - 90 °Brix)	1,109.50	140,000.00	0.00793	42.80	80.84
pH metro.	1,450.00	150,000.00	0.00967	52.20	98.60
Termómetro.	750.00	100,000.00	0.00750	40.50	76.50
Mesa de Trabajo.	1,200.00	220,000.00	0.00545	29.45	55.64
Equipos de Seguridad	850.00	90,000.00	0.00944	51.00	96.33
TOTAL	43,449.50		0.16	866.87	1,637.43
TOTAL DEPRECIACION DEL PERIODO DE PROD.				2,504.30	

ELABORADO: POR LOS AUTORES

4.1.2.7 Datos de las hojas de costos proyectadas y reales

Cuadro N° 12
HOJAS DE COSTOS ESTIMADA

HOJA DE COSTOS N° 1986 - ESTIMADA										
DETALLE			MATERIAL	MANO DE	COSTO	COSTO	TOTAL	UNDADES	COSTO	
MODELO	VENTAS	PRECIO	DIRECTO	OBRA DIRECTA	FCA VARIABLE	FIJO	COSTO	PROD.	DE PRODUCCION	
SENIOR	42 L	32,400.00	6.00	7,122.60	4,142.00	1780.65	2136.78	15,182.03	5400	2,811,487
PRINCESA	36 L	51000	5.00	12,841.80	8,485.00	3210.45	3852.54	28,389.79	10200	2,783,313
TOTAL		83,400.00	0	19,964.40	12,627.00	4,991.10	5,989.32	43,571.82	15,600	

ELABORADO: POR LOS AUTORES

Conclusión: En el llenado de las hojas de costo, podemos apreciar, que el costo de los materiales y de la mano de obra directa, son cargados directamente, mientras que los costos indirectos variables y fijos son estimados en función a un porcentaje de los costos del material directo, obteniéndose los resultados estimados, para poder fijar los precios a los clientes.

**Cuadro N° 13
HOJAS DE COSTO REAL**

HOJA DE COSTOS N° 1986 - REAL										
DETALLE				MATERIAL	MANO DE OBRA DIRECTA	COSTO FCA VARIABLE	COSTO FIJO	TOTAL COSTO	UNIDADES PRODUCIDAS	COSTO UNITARIO DE PRODUCCION
MODELO	VENTAS	PRECIO	DIRECTO							
SENIOR	42 L	32.400,00	6,00	7.122,60	4.142,00	2.628,35	2.694,57	16.587,51	5400	3,071762
PRINCESA	36 L	51000	5,00	12.841,80	8.485,00	4.964,65	5.089,74	31.381,19	10200	3,076587
TOTAL		83.400,00	0	19.964,40	12.627,00	7.593,00	7.784,30	47.968,70	15.600	

ELABORADO: POR LOS AUTORES

Conclusión: Al terminar el proceso de producción y siendo ya conocidos los costos indirectos realmente consumidos, se puede apreciar la gran diferencia entre lo aplicado y lo realizado (más del 10%), S/. 4,396.88 alterando así en gran proporción los resultados de lo proyectado VS lo real, de allí la recomendación de cambiar de base de asignación.

Resumen 1

Cuadro N° 12	S/.
	43,571.82
Cuadro N° 13	(47,968.70)
(10%) exceso en estimaciones	4,396.88

Resumen 2

Detalle de diferencias

En costo de fábrica variable estimado:	4,991.10
En costo de fábrica variable real	(7,593.00)
	2,601.90
En costo fijo estimado	5,989.32
En costo fijo real	(7,784.30)
	1,794.98
Total	4,396.88

4.1.2.8 Datos de los gastos del periodo aplicado y real

**Cuadro N° 14
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN APLICADOS Y REALES**

INFORMACION DE LOS GASTOS DE ADMINISTRACION APLICADOS Y REALES								
DETALLE	TOTALES	FACTOR	COSTO POR PROD.		variables		fijos	
			42 L	36 L	42 L	36 L	42 L	36 L
Unidades	15600		5400	10200	5400	10200	5400	10200
Gastos de administracion REAL								
Alquiler del local 200 US \$3,00	600,00	0,04	207,69	392,31	207,69	392,31		
Vigilancia	1.100,00	0,07	380,77	719,23	380,77	719,23		
Suministros	740,00	0,05	256,15	483,85			256,15	483,85
telefono	230,00	0,01	79,62	150,38			79,62	150,38
luz	158,00	0,01	54,69	103,31			54,69	103,31
internet	180,00	0,01	62,31	117,69	62,31	117,69		
Seguros	270,00	0,02	93,46	176,54	93,46	176,54		
Sueldo Administrativo	4.355,00	0,28	1.507,50	2.847,50	1.507,50	2.847,50		
Total Costos Indirectos	7.633,00	0,49	2.642,19	4.990,81	2.251,73	4.253,27	390,46	737,54
Gasto de administracion Aplicado 20% MD	3.992,88		1.424,52	2.568,36				

ELABORADO: POR LOS AUTORES

Conclusión: Se utiliza también la misma base de asignación para el cálculo de los gastos de administración, lo cual también se debe modificar, para acercarse más a los resultados reales.

**Cuadro N° 15
GASTOS DE VENTAS APLICADOS Y REALES**

DETALLE	TOTALES	FACTOR	COSTO POR PROD.		variables		fijos	
			42 L	36 L	42 L var	36 L var	42 L fijo	36 L fijo
Unidades	15600		5400	10200	32400	51000	5400	10200
Gastos de ventas del Periodo real								
publicidad	2.100,00	0,13	726,92	1.373,08	726,92	1.373,08		
suministros de oficina	430,00	0,03	148,85	281,15			148,85	281,15
suministros de limpieza	268,00	0,02	92,77	175,23			92,77	175,23
Sueldos de Ventas	2.010,00	0,13	695,77	1.314,23	695,77	1.314,23		
Total Costos Indirectos	4.808,00	0,31	1.664,31	3.143,69	1.422,69	2.687,31	241,62	456,38
Gasto de Ventas Aplicado 20% MD	3.992,88		1.424,52	2.568,36				

ELABORADO: POR LOS AUTORES

Conclusión: Se utiliza también la misma base de asignación para el cálculo de los gastos de venta, lo cual también se debe modificar, para acercarse más a los resultados reales.

4.1.2.9 Estados de resultados unitarios y total proyectados.

Cuadro N° 16
ESTADO DE RESULTADOS PROYECTADO 42 L

unidades producidas		5,400
	Totales	Unitario
Ventas :	32,400.00	6.00
Costo de Ventas :	(15,182.03)	(2.81)
Utilidad Bruta:	17,217.97	3.19
Gasto Administrativo	(1,424.52)	(0.26)
Gasto de Ventas	(1,424.52)	(0.26)
Utilidad Neta	14,368.93	2.66

ELABORADO: POR LOS AUTORES

Conclusión: Los resultados proyectados del producto 42 L, muestran una utilidad de S/. 14,368.93 en total y de S/.2.66 como utilidad unitaria, así también nos muestra un costo de producción unitaria de S/. 2.81.

Cuadro N° 17
ESTADO DE RESULTADOS PROYECTADO 36 L

unidades producidas		10,200
	Totales	Unitario
Ventas :	51,000.00	5.00
Costo de Ventas :	(28,389.79)	(2.78)
Utilidad Bruta:	22,610.21	2.22
Gasto Administrativo	(2,568.36)	(0.25)
Gasto de Ventas	(2,568.36)	(0.25)
Utilidad Neta	17,473.49	1.71

ELABORADO: POR LOS AUTORES

Conclusión: Los resultados proyectados del producto 36 L, muestran una utilidad de S/. 17,473.49 en total y de S/. 1.71 como utilidad unitaria, así también nos muestra un costo de producción unitaria de S/. 2.78.

Cuadro N° 18
ESTADO DE RESULTADOS PROYECTADO 36 L y 42 L
ACUMULADOS

unidades producidas		15.600
	Totales	Unitario
Ventas :	83.400,00	5,35
Costo de Ventas :	(43.571,82)	(2,79)
Utilidad Bruta:	39.828,18	2,55
Gasto Administrativo	(3.992,88)	(0,26)
Gasto de Ventas	(3.992,88)	(0,26)
Utilidad Neta	31.842,42	2,04

ELABORADO: POR LOS AUTORES

Conclusión: En la utilidad total proyectada, fue de S/. 31,842.42 y la unitaria S/. 2.04. Siendo su costo unitario de producción promedio de S/. 2.79

4.1.2.10 ESTADOS DE RESULTADOS UNITARIOS Y TOTAL REALES.

Cuadro N° 19
ESTADO DE RESULTADOS REAL 42 L

unidades producidas		5.400
	Totales	Unitario
Ventas :	32400,00	6,00
Costo de Ventas :	(16587,51)	(3,07)
Utilidad Bruta:	15.812,49	2,93
Gasto Administrativo	(2.642,19)	(0,49)
Gasto de Ventas	(1.664,31)	(0,31)
Utilidad Neta	11.505,99	2,13

ELABORADO: POR LOS AUTORES

Conclusión: Los resultados reales del producto 42 L, son de S/. 11,505.99 en total, de forma unitaria S/. 2.13, siendo mucho menor a lo proyectada, en S/. 2,862.94 y S/. 0.53 respectivamente; esto debido a la base de asignación, que debe ser evaluada y reemplazada por la de unidades producidas. El costo de producción unitaria real fue de S/.3.07

**Cuadro N° 20
ESTADO DE RESULTADOS REAL 36 L**

unidades producidas	10.200
	Totales
	Unitario
Ventas :	51.000,00
Costo de Ventas :	(31.381,19)
Utilidad Bruta:	19.618,81
Gasto Administrativo	(4.990,81)
Gasto de Ventas	(3.143,69)
Utilidad Neta	11.484,31

ELABORADO: POR LOS AUTORES

Conclusión: Los resultados reales del producto 36 L, son de S/. 11,484.31 en total, de forma unitaria 1.13, siendo mucho menor a lo proyectada en S/.5,989.18 y S/. 0.57 respectivamente; esto debido a la base de asignación, que debe ser evaluada y reemplazada por la de unidades producidas. En lo que respecta al costo de producción unitaria fue de S/. 3.08.

Utilidad proyectada en 36L	17,473.49
Utilidad real en 36L	<u>(11,484.31)</u>
Diferencia	5,989.18
Utilidad unitaria	1.71
Utilidad real	<u>(1.13)</u>
Diferencia	0.58

Cuadro N° 21
ESTADO DE RESULTADOS TOTAL REAL

unidades producidas		15.600
	Totales	Unitario
Ventas :	83.400,00	5,35
Costo de Ventas :	(47.968,70)	(3,07)
Utilidad Bruta:	35.431,30	2,27
Gasto Administrativo	(7.633,00)	(0,49)
Gasto de Ventas	(4.808,00)	(0,31)
Utilidad Neta	22.990,30	1,47

ELABORADO: POR LOS AUTORES

Conclusión: Los resultados reales totales de la empresa Industrias del plástico Astrid S.A.C fueron: La utilidad total S/. 22,990.30, la unitaria S/. 1.47. Siendo el costo de producción promedio de S/. 3.07, los resultados difieren ampliamente, sobre todo en lo que respecta a los gastos de administración y de ventas proyectado, por la razón de la base de asignación utilizada (costo del material directo), siendo la sugerencia de utilizar una nueva base de asignación como es la de unidades producidas y las unidades vendidas, que por el tipo de sistema son los mismos.

b) Incidencia en el sistema de control interno

Se estableció diversas deficiencias en el control interno de la empresa Astrid S.A.C.

Tabla N° 02 Deficiencias encontradas

N°	DEFICIENCIA ENCONTRADA			OBJETIVO DE CONTROL INTERNO A FORTALECER
		NUMERAL	ORIGEN	
1	Desperdicio no informado Total Kg 42 L (Cab) 2,079kg Total Kg 36L (Dam) <u>3,702.60</u> 5,781.60 Vs pesaje..... (6,018.40) Diferencia no Informada a contabilidad 236.8Kg	4.1.2.3	Materiales directos en productos 42L y 36 L	Control de activos
2	Mano de obra directa e indirecta en una misma información del periodo total planillas 12,395.00 Vs. Plla. empleado... 8,375.00 Plla. obreros <u>4,020.00</u> <u>12,395.00</u> (0)	4.1.2.4	Mano de obra dir/ind no desagregada	Obtención información financiera oportuna, confiable y suficiente.
3	Datos de costos variables de fábrica aplicados y reales similares, son trabajados simultáneamente y carecen del dato de unidades totales, ya que son homogéneos y utilizan el mismo factor.	4.1.2.5	Costos indirectos variables sin datos de unidades producidas. Costo indirecto variable 25% MD	Eficiencia de las operaciones.
4	Datos de costos fijos de fábrica aplicados y reales, carecen del dato de unidades totales, ya que son homogéneos y utilizan el mismo factor.	4.1.2.6	Costos indirectos fijos aplicados 30% MD	Eficiencia de operaciones.
5	El cuadro de depreciación del periodo de producción, muestra factores separados para la producción 42L y 36L con factores iguales para ambos, y podría informarse agrupadamente.	4.1.2.6	Depreciación del periodo de producción.	Obtención de información financiera oportuna, confiable y suficiente
6	En las hojas de costos N° 1986 entre los datos de costos estimados y costos reales (cuadro N° 14 y 15) se observó diferencias entre los costos de fábrica variable y costos fijos, produciendo cambios en el costo total por 4,396.88 (aprox. 10%, debido a que el material directo y la mano de obra directa son cargadas directa, mientras los costos de fábrica variables y costos fijos, lo hacen en función a un porcentaje, que así lo estima el área de producción).	4.1.2.7	Cálculo de costos estimados vs costos reales.	Obtención información financiera oportuna, confiable y suficiente.

Nº	DEFICIENCIA ENCONTRADA			OBJETIVO DE CONTROL INTERNO A FORTALECER
		NUMERAL	ORIGEN	
7	Se utilizan la misma dinámica de calcular los costos (numeral 6), y por lo tanto la misma base de asignación (costo del mat. directo) para el cálculo de gastos de adm. Con margen de error.	4.1.2.8	Datos de los gastos de administración	Obtención de información financiera.
8	Se utilizan la misma dinámica de calcular los costos (numeral C), y por lo tanto la misma base de asignación para el cálculo de gastos de ventas.	4.1.2.9	Datos de los gastos de ventas.	Obtención de información financiera.
9	Estados de resultados tanto en los productos 42L y 36L las utilidades proyectadas son superiores a las reales, como así también la utilidad unitaria debido a que se utiliza una base de asignación mixta, la que debe ser reemplazado por la de unidades producidas.	4.1.2.10	Estados de resultados proyectados y reales con base de datos distintos.	Eficiencia de las operaciones. Información financiera oportuna confiable y suficiente.

Conclusión:

Las observaciones y/o deficiencias mencionadas en los numerales 1 al 9, estableció que su estudio de investigación determinó haber nueve (09) situaciones que al cualificarse como deficientes, a su vez contribuyó a conocer cuáles de los cuatro (04) objetivos generales del control interno en la empresa Astrid S.A.C, deben fortalecerse, predominando el objetivo relacionado a la eficiencia de las operaciones.

4.1.3 Proponer mejoras en el control interno de la empresa

Considerando que la empresa presenta un incipiente sistema de control interno, se sugiere la siguiente propuesta para fortalecer su sistema de control interno.

1. Implementar la oficina de contabilidad organizacionalmente, lo que permitirá obtener información oportuna, clara y precisa, que permita sincerar costos, precios y gastos, ya que se manejaría

- información diaria. Esto sugiere que no se continúe con el servicio externo que actualmente no brinda tales ventajas.
2. Con el apoyo profesional debido, se debe obtener la clasificación e identificación de cada uno de los componentes del costo de producción, y que sean llevados a la orden respectiva del pedido o requerimiento específico.
 3. Diseñar un flujograma que visualice el sistema de control interno en los procesos de acopio, de materia prima, producción, recepción, almacenaje y venta de los productos terminados. Este debe ser expuesto al personal como instructivo para fortalecer las actividades descritas (Anexo N°02).
 4. Se debe implementar un manual de organización y funciones (MOF) actualizado y autorizado, el que debe promover la supervisión en los productos terminados.
 5. Se debe desarrollar políticas para las cancelaciones y/o devoluciones de los productos terminados, considerando:
 - a. Toda mercadería en devolución, se realizará de forma absoluta, cuando esta mostrara carencia de calidad, o muestre signos de daño en las plantas.
 - b. Se deben emitir unas notas de devoluciones autorizadas por gerencia, en el plazo de 48 horas de recepción de la mercadería, previa consulta al área que despachó tal mercadería (producto terminado/almacén).
 - c. Todo producto será canjeado, más no devuelto, según el valor de la venta.
 - d. Aquellos productos terminados que constituyan un lote, con pequeñas deficiencias puede ser vendido a menor precio a clientes conocidos con interés en ello.
 6. Se deben desarrollar políticas contables para cautelar la confiabilidad de la información contable, considerando que los inventarios se miden a su costo o al valor neto realizable, el menor. Asimismo considerar las referencias técnicas existentes

como son las NIC 1; presentación de los estados financieros, y NIC 2 inventarios.

También el manual de CONASEV 2008, aprobada por la Superintendencia del Mercado de Valores (SMV) (exconasev) N°010-2008-EF/94.01.2

7. Se deben desarrollar y utilizar formatos numerados y secuenciales de órdenes de requisición y órdenes de compra, que controlen las necesidades de la materia prima solicitados como insumo para la fabricación de la orden específica y obtener el producto terminado (anexo N°10).
8. Efectuar el cruce documentario e informativo de la orden de compra, contra las facturas del proveedor, verificando la mercadería ingresada al almacén con V°B° de gerencia y contabilidad.
9. Diseñar e implementar kardex específicos para cada producto utilizado en la empresa Astrid S.A.C., como así también efectuar inventarios físicos en forma quincenal, que permita el recuento físico de todos los productos y materias primas adquiridas.
10. Sincerar el importe de desperdicio con el departamento de contabilidad, e incorporarla como insumo directo.

4.2 Discusión de Resultados

Los autores de esta investigación, en relación al trabajo denominado examen de la información contable del sistema de costos por órdenes específicas y su contribución en el control interno de la empresa industrias del plástico Astrid S.A.C, luego de haber realizado el análisis a través de herramientas técnicas como encuesta, entrevista y análisis documentario y elaborando cuadros, tablas y resúmenes, se verificó que el examen de la información contable del sistema de costos incide en el sistema de control interno de la empresa industrias del plástico Astrid S.A.C.

En la realidad problemática se observó como antecedente del proceso de investigación lo cual fue necesario obteniéndose conocimiento y base del tema estableciéndose que de acuerdo al enunciado del problema ¿De qué manera el examen de la información del sistema de costos por órdenes específicas en la empresa industrias del Plástico Astrid S.A.C contribuye en el mejoramiento del control interno de la empresa?, se pudo concluir que la ausencia de un sistema de costos y el deficiente sistema de control interno existente, incidió significativamente en los elementos del costo por órdenes específicos, afectando los objetivos del control interno, no permitiendo una contribución positiva y proyección de la producción.

Respecto a la justificación del problema es necesario señalar que nuestro trabajo de investigación afianzó nuestros conocimientos de costos y al control interno porque busca en forma teórica y práctica la incidencia de la documentación contable en el proceso de los costos por órdenes específicas y en el control interno, evaluando si contribuye con los objetivos generales del control interno, como así sucedió y se detalló en el numeral 4.1.2 literales a y b, que están relacionados con los objetivos general y específicos propuestos en la investigación, que ayudados por las técnicas y herramientas descritas en el Capítulo II, nos permitieron comprobar cada objetivo.

En cuanto al resultado de las variables independiente y dependiente, se obtuvo información acerca de la situación del sistema por órdenes específicas que maneja en la empresa industria del plástico Astrid S.A.C.

La lectura del autor Claros, R. (2012) indica que el proceso de consolidación del sistema de control interno de una empresa, es un tema que requiere de tiempo, correcciones y ajustes de tipo operativo, organizacional, etc., por lo tanto no es posible que exista un sistema de control que carezca de errores e irregularidad, con lo cual estamos de acuerdo, pues si la información contable mejora, es porque el sistema

contable de costos y su información se acerca a la verdad, y responde a la implementación de un sistema de control interno, que contribuye a conocer la permeabilidad o no, de los objetivos y que en el presente caso se conoció que predominó las deficiencias, afectando el objetivo relacionado a la eficiencia de las operaciones.

Así también Apaza, M. (2010) expresa que para diseñar un sistema de contabilidad de costos, es necesario reconocer factores que van incidido en su funcionamiento, como es el caso que se estableció en nuestra investigación en el numeral 2 de la propuesta de clasificar e identificar los componentes del costo de producción, con lo cual también estamos de acuerdo.

El análisis documentario de la información contable estableció haber incidencia en la producción y control detallado en la tabla N° 03 que mostró once (11) observaciones tal como que la información emitida de los centro productivos no es completa, como tampoco oportuna, que la materia prima utilizada en los procesos del tratamiento de triturado, molienda, disolvencia, moldeado y otros, no son reportados al salir de almacén.

Complementando el grado de incidencia en el sistema de control interno, se establecieron nueve (09) deficiencias que afectan los objetivos del control a fortalecer. Entre ellas haber desperdicio de material directo no informado en los productos 42L y 36L por 5.781kg, que los costos fijos reales carecen del dato de unidades totales, que la hoja de costos N° 1986 entre los costos estimados y reales (cuadros N° 14 y 15) existen diferencias entre los costos de fábrica variable y costos fijos, produciendo cambios en el costo total por 4,455.95.

En el cumplimiento al tercer objetivo específico se detalló una propuesta con nueve (09) recomendaciones posibles de realizar por la empresa Astrid S.A.C.

Tabla N° 03 Análisis documentario de la información

OBSERVACIÓN	VERIFICACIÓN	RESULTADO	AFECTACIÓN
1. La información emitida de los centros productivos no es completa, como tampoco oportuna, entendiéndose que se desconoce cantidades exactas utilizadas en cada proceso.	Con la información en las hojas de costo terminado el proceso de producción, no se realiza de forma inmediata los ajustes por las estimaciones, lo cual altera los importes de los costos indirectos, y costo de producción. La contabilidad es externa.	La contabilidad se atrasa y se tiene un mal cálculo de los impuestos a pagar del mes, teniéndose que hacer rectificaciones.	Estamos expuestos a multas por la Sunat, si se realiza una fiscalización, así como se están pagando impuestos superiores a los reales.
2. La materia prima utilizada en los procesos de tratamiento de triturado, molienda, disolvencia, moldeados, etc., no son reportadas previamente al salir del almacén.	Existe cierto grado de informalidad en los pedidos de los insumos, los documentos internos oficiales para la realización de estas operaciones, muchas veces por el apuro no son llenados.	La contabilidad se atrasa y se tiene un mal cálculo de los impuestos a pagar del mes, teniéndose que hacer rectificaciones.	Estamos expuestos a multas por la Sunat, si se realiza una fiscalización, así como se están pagando impuestos superiores a los reales.
3. Los productos terminados arrojan diferencias respecto a cantidades utilizadas, para un total de producción estimada.	Podemos apreciar que al no considerar los desperdicios de la actual y anterior producción, hay diferencias contables.	Estas diferencias no permiten tener una contabilidad sana.	Ante una fiscalización conlleva a observaciones por el ente fiscalizador.
4. Los desechos no son informados, para su recolección, convertibilidad y reciclaje.	Podemos apreciar que al no considerar los desperdicios de la actual y anterior producción, hay 7 diferencias contables.	Estas diferencias no permiten tener una contabilidad sana.	Ante una fiscalización conlleva a observaciones por el ente fiscalizador.
5. La información no es medible, es decir no muestra saldos contables en su real dimensión.	Al tener atrasada los ajustes por las asignaciones, genera distorsiones.	No permite hacer proyecciones reales.	Ante una fiscalización conlleva a observaciones por el ente fiscalizador.
6. Los productos terminados no generan información escrita sostenida, sino reportada a veces de manera verbal.	No existe control adecuado de las operaciones de fábrica, por no cumplir las formalidades de información	No permite hacer proyecciones reales.	Ante una fiscalización conlleva a observaciones por el ente fiscalizador.

7. La información contable de costos, no es procesada oportunamente, como así también reflejada en los estados financieros, para tomar decisiones y acciones de control y para la programación de las ventas.	Se tiene información terminada el proceso productivo, pero no se hacen los ajustes por los costos indirectos estimados, lo cual no permite tener los estados financieros reales.	La contabilidad se atrasa y se tiene un mal cálculo de los impuestos a pagar del mes, teniéndose que hacer rectificaciones.	Estamos expuestos a multas, por la Sunat, si se realiza una fiscalización, así como se están pagando impuestos superiores a los reales.
8. Los ingresos son reportados tardíamente.	El porcentaje de adelanto por el trabajo, es registrado en forma oportuna, lo que no sucede con la cancelación total.	El segundo pago se realiza muchas veces a destiempo, se factura y el cobro se atrasa hasta 2 meses.	Lo que perjudica la liquidez, porque se tiene que pagar impuestos.
9. Existen remanentes que no son contabilizados en su reutilización, produciendo información incompleta	Tal como se demostró en el numeral 4.1.2.3	Información incompleta y no confiable.	Afectación del manejo de los fondos de la empresa y su liquidez.
10.No se obtienen cotizaciones de proveedores, para efectuar las compras.	Revisada la información, y bajo las técnicas de indagación, observación e inspección documentaria, se comprobó que no procesan este ítem.	Solo se trabaja con un proveedor de hace muchos años, basándose en un precio promedio del mercado.	Técnicamente se desconoce la conveniencia de las compras por la empresa, afectando la gestión y costos.
11.El personal no conoce el tiempo que utilizará para terminar su trabajo y específicamente en pedido, motivando atraso en cumplir con el pedido.	Aplicando un cuestionario se conoció que desconocen que tiempo deben invertir en cada pedido.	El impacto es negativo, ya que los costos no se conocen o se descontrolan sin conocerlos.	Hecho que incide en la parte financiera y manejo de dineros, gastos, e incumplimiento de la fecha prometida de entrega del producto.

ELABORADO: POR LOS AUTORES

CONCLUSIONES

1. Efectuado el diagnóstico de la información contable de los costos de la empresa industrias del plástico Astrid S.A.C, se determinó que el costeo por órdenes específicas se realiza en forma restringida e informal, ya que no tienen ni maneja un sistema de costos, generando limitación en el archivo documentario contable, y no tener al día sus operaciones contables, de costos y tributariamente, carencia de control y desconocimiento de los procesos y de los documentos internos por parte del personal, tal como se corrobora en el Capítulo IV.
2. La incidencia en el proceso de producción tal como se detalla en el capítulo IV, numeral 4.1.2.a fue de orden negativo al efectuarse las operaciones de traslado de los insumos del almacén a la fábrica sin el llevado correcto de los documentos que sustentan las operaciones internas, situación que se ve agravada por el casi nulo control de los desperdicios, motivando diferencias contables entre los costos de los insumos, y los resultados de producción, y también no se ajustan las asignaciones de los costos indirectos para sincerar los costos. La incidencia en el control interno también fue negativa, al mostrar un sistema de control interno permeable al error, tal como se detalle en el capítulo IV, numeral 4.1.2b
3. En el capítulo IV, numeral 4.1.3 se han propuesto nueve (09) mejoras que contribuirán con el sistema control interno de la empresa, fortaleciendo su eficiencia, y en concordancia con las deficiencias habidas.

RECOMENDACIONES

1. Implementar el departamento de contabilidad de manera prioritaria, la cual deberá desarrollar el levantamiento de la situación actual, con la finalidad de que diseñe un sistema de costos que provea a la empresa de datos técnicos, para sincerar valores, costos, precios y gastos. Esto sugiere que no debe continuar con los servicios externos que recibe actualmente.
2. Visto la incidencia negativa en la producción y el control interno, la gerencia debe conformar un grupo técnico que permita solventar o levantar las observaciones y deficiencia habidas en un tiempo perentorio, como así también capacitar al personal encargado de la registración de la información en todo el proceso de producción, de las diferentes etapas de control, anterior, concurrente y posterior, para evitar errores y la información sea oportuna y confiable.
3. Implementar las recomendaciones en forma progresiva con apoyo transitorio de expertos en control y efectuar pruebas de resultados a corto y mediano plazo.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.

Libros

- Anderson, H (2001) “Conceptos Básicos de Contabilidad de costos” – Colombia - Edit. Continental S.A.
- Apaza, M (2010) “Contabilidad de costos, concepto y casos de aplicación” – Lima. Edit. IIE Pacífico.
- Backer & Jacobsen (2006) “Contabilidad de Costos: Un enfoque administrativo y de gerencia”, México – Edit. Mc Graw Hill.
- Claros, R. (2012) El control interno. Editorial Mc Graw Hill.
- Cuevas, C. (2001) “Globalización, economía, calidad”, México, 1º Edic., Editorial San Luis.
- Elorreaga, G (2008) “La importancia Universal del Control Interno Contable Administrativo” - Perú – Editorial Chicayo.
- Fernández, JL (2000) “Contabilidad Gerencial” – Lima Editorial CECAF.
- Flores, J. (2002) “Contabilidad de costos: Un enfoque empresarial” – Lima – Edit. CECOF.
- Terry, G (1979) “Principios de Administración” – México – Edit. Continental.
- SAS N°1 – Sección AU320.28 – Normas interpretativas de las NAGAS.
- Zans, W (2010) “Contabilidad Básica I” Editorial San Marco – Lima.

Tesis

Internacionales

- Fernández, M. (2005), “Procedimientos para el control de costos por órdenes específicas como ventaja competitiva para la empresa URUA EDITORIAL”.

- Pando, A (2007), Diseño e implementación de Sistema de Costos por órdenes específicas, para la Empresa Trans-suministros técnicos Ltda. – Colombia – Universidad La Salle.
- Solano, S. (2009), Diseño de un sistema de costos por órdenes específicas de producción en la conversión de troza de Pino a Madera aserrada, utilizando sierra de cinta – México – Universidad Guanajuato

Nacionales

- Balcázar, E. (2013), Aplicación de un sistema de costos por órdenes específicas en la empresa Inversiones Vista Alegre S.R.L, para mejorar su rentabilidad en el distrito José Leonardo Ortiz – Chiclayo – Universidad Señor de Sipan.

Locales

- Celis D/Murillo P (2004) “Diseño de un Sistema de Costos por órdenes Específicas Gerencial, y su contribución a mejorar la toma de decisiones en la empresa Suelas Latinas S.A.C. de la ciudad de Trujillo” UPAO - Trujillo.
- Guzmán B/ Rosas M (2007) “Diseño de un sistema de costos por órdenes específicas, su incidencia en la gestión empresarial aplicado a la empresa Agroindustrial VIRU S.A., de la localidad de Trujillo 2006” – UPAO – Trujillo.
- Lozada L/Padilla K (2004) “Diseño de un sistema de costos por procesos, para una empresa Avícola de la ciudad de Trujillo” – UPAO – Trujillo.

ANEXOS

ANEXO Nº 01

Aplicación del cuestionario a empleados

NOMBRE							Fecha
CARGO	Empleados						Hora:
PREGUNTA	ANTES			DESPUES			
	SI	NO	N/A	SI	NO	N/A	
Pregunta 2 ¿Considera que la empresa valora, registra y controla sus costos adecuadamente?	8%	62%	31%	69%	15%	15%	
<p>La percepción de los empleados de la empresa, ante la pregunta en cuestión, un 8% considera que si, un 62% considera que no y un 31% no sabe o no conoce. Luego de aplicada la variable de estudio, esta percepción cambia a un 69% que si controla, un 15% que no controla y los que no conocían se reduce a 15%. Mostrándose un cambio sustancial en la percepción de los empleados, pero que se debe seguir mejorando.</p>							
PREGUNTA	ANTES			DESPUES			
	SI	NO	N/A	SI	NO	N/A	
Pregunta 5 ¿La empresa cuenta con controles y registros para los costos de producción?	8%	38%	54%	62%	15%	23%	
<p>La percepción de los empleados, ante esta nueva pregunta, un 8% considera que si, un 38% considera que no y un 54% no sabe o no conoce. Luego de aplicada la variable de estudio, esta percepción cambia a un 62% que la empresa si cuenta con controles y registros para los costos, un 15% que no y los que no conocían se reduce a 23%. Mostrándose un cambio sustancial en la percepción de los empleados, pero que se debe seguir mejorando.</p>							
PREGUNTA	ANTES			DESPUES			
	SI	NO	N/A	SI	NO	N/A	
Pregunta 9 ¿Conoce Ud. que controles realiza la empresa para los materias prima de cada producto?	8%	46%	46%	69%	15%	15%	
<p>La percepción de los empleados, ante esta nueva pregunta, un 8% considera que si, un 46% considera que no y un 46% no sabe o no conoce. Luego de aplicada la variable de estudio, esta percepción cambia a un 69% que la empresa si cuenta con controles para las materias primas, un 15% que no y los que no conocían se reduce a 15%. Mostrándose un cambio sustancial en la percepción de los empleados, pero que se debe seguir mejorando.</p>							

PREGUNTA	ANTES			DESPUES		
	SI	NO	N/A	SI	NO	N/A
Pregunta 10 ¿Conoce usted que se hace con los desechos y desperdicios generados durante el proceso productivo?	8%	23%	69%	62%	15%	23%
<p>La percepción de los empleados, ante esta pregunta, un 8% considera que si, un 23% considera que no y un 69% no sabe o no conoce. Luego de aplicada la variable de estudio, esta percepción cambia a un 62% que la empresa si conoce que se hace con los desperdicios con controles para las materias primas, un 15% que no y los que no conocían se reduce a 23%. Mostrándose un cambio sustancial en la percepción de los empleados, pero que se debe seguir mejorando.</p>						

ANEXO N° 03

ETAPAS DEL PROCESO PRODUCTIVO.

PROCESO PRODUCTIVO	
1	TRITURADO
2	MOLIENDA
3	DISOLVENCIA
4	MOLDEADO
5	SEMIACABADO
6	ACABADO

ANEXO N° 04

PRODUCCION DEL MES AGOSTO 2014.

PEDIDO AGOSTO 2014					
MODELO	VARONES	DAMAS	CANTIDAD/PAR	PRECIO/PAR	VENTA TOTAL
SENIOR	42L		5400	6.00	32,400.00
PRINCESA		36L	10200	5.00	51,000.00
TOTAL PEDIDO					83,400.00

ANEXO Nº 05

FLUJO DE LOS ELEMENTOS DEL COSTO DE PRODUCCION.

I. PROCESO CONTROL DE CAMBRA DE INSUMOS	
<u>MATERIALES</u>	
MD	
COMPRA DE MATERIALES	SOLICITUD DE COMPRA
	ORDEN DE COMPRA
	KARDEX DE COMPRA
MI	
COMPRA DE MI	SOLICITUD DE COMPRA
	ORDEN DE COMPRA
	KARDEX DE COMPRA
<u>MANO DE OBRA</u>	
MOD	
	HOJAS, PLANILLAS
II. PROCESO CONTROL DE USO DE INSUMOS	
ACUMULACIÓN DE COSTOS EN LAS HOJAS DE COSTO	
MD	
MOD	
CIV	
CIF	

ANEXO Nº 06

MATERIALES DIRECTOS USADOS SEGÚN PRODUCTO/UNIDAD.

DETALLE	42 L UNID.	KG. POR UNID	COSTO UNIT	TOTAL KG.	COSTO TOTAL	TOTAL KG. POR UNID
PVC BLANCO	5400	0.156	0.130	842.40	702.00	0.000
PVC. CRISTAL	5400	0.045	0.020	243.00	108.00	0.000
DIOXIDO DE CARBONO	5400	0.121	0.070	653.40	378.00	0.000
PIGMENTO CREMA	5400	0.020	0.530	108.00	2,862.00	0.000
PVC RCICLADO	5400	0.025	0.010	135.00	54.00	0.000
ACEITE ESENCIAL	5400	0.014	0.384	75.60	2,073.60	0.000
LACA FINA	5400	0.004	0.175	21.60	945.00	0.000
TOTAL MATERIAL DIRECTO		0.385	1.319	2,079.00	7,122.60	0.000

DETALLE	36 L	KG. POR UNID	COSTO UNIT	TOTAL KG.	COSTO TOTAL	TOTAL KG. POR UNID
PVC BLANCO	10200	0.146	0.126	1,489.20	1,285.20	0.000
PVC. CRISTAL	10200	0.043	0.017	438.60	173.40	0.000
DIOXIDO DE CARBONO	10200	0.119	0.065	1,213.80	663.00	0.000
PIGMENTO CREMA	10200	0.018	0.510	183.60	5,202.00	0.000
PVC RCICLADO	10200	0.022	0.010	224.40	102.00	0.000
ACEITE ESENCIAL	10200	0.012	0.360	122.40	3,672.00	0.000
LACA FINA	10200	0.003	0.171	30.60	1,744.20	0.000
TOTAL MATERIAL DIRECTO		0.363	1.259	3,702.60	12,841.80	0.00

ANEXO N° 07
ETAPA DE ACUMULACIÓN DE COSTOS Y GASTOS.

N°	Detalle	n° Doc	Importe	Materia Prima	Mano de Obra	Costo Índirectos		Gasto Adm		Gasto Ventas	
						CIF	CIV	GAF	GAV	GVF	GVV
1	PVC BLANCO	F/N.º 001 - 0001		x							
2	PVC CRISTAL			x							
3	DIOXIDO DE CARBONO			x							
4	PIGMENTO CREMA	F/N.º 001 - 0002		x							
5	PVC RCICLADO	F/N.º 001 - 0003		x							
6	ACEITE ESENCIAL	F/N.º 001 - 0004		x							
7	LACA FINA	F/N.º 001 - 0005		x							
10	Cajas	F/N.º 001 - 0008					x				
11	Jefe de Produccion	Recibo N.º 001 - 000				x					
	Almacenero	Recibo N.º 001 - 002				x					
12	Operario 1	Recibo N.º 001 - 001			x						
13	Operario 2	Recibo N.º 001 - 002			x						
14	Operario 3	Recibo N.º 001 - 003			x						
15	Operario 4	Recibo N.º 001 - 004			x						
16	Operario 5	Recibo N.º 001 - 005			x						
17	Alquiler local	F/N.º 001 - 0009				x		x		x	
20	Balanza (0- 2000 gr)	F/N.º 001 - 0012				x					
23	PH metro	F/N.º 001 - 0015				x					
24	Termometro	F/N.º 001 - 0016				x					
25	Mesa de Trabajo	F/N.º 001 - 0017				x					
35	Uniformes de trabajo	F/N.º 001 - 0027				x					
36	Equipos de Seguridad	F/N.º 001 - 0028				x		x			
37	Utensilios de Limpieza y Desinfeccion	F/N.º 001 - 0029				x		x			
38	Limpieza y Desinfeccion	F/N.º 001 - 0030				x		x		x	
39	Reparacion Mantenimiento	Recibo N.º 001 - 006				x					
40	Energia Electrica	Recibo N.º 001 - 007					x		x		x
41	Agua	Recibo N.º 001 - 008					x		x		
42	Sueldo Administrador	Recibo N.º 001 - 009						x			
43	Sueldo Secretaria	F/N.º 001 - 0031						x			
44	Sueldo Jefe de Ventas									x	
46	Publicidad Mensual									x	
47	Telefono							x		x	
48	Poliza de Seguro					x		x		x	

ANEXO N° 08
ENTREVISTA: SISTEMA DE COSTOS A EMPLEADOS.

Instrucciones para responder la guía de entrevista:

Lee las preguntas atentamente, revisa todas las opciones y elige la respuesta que consideras. Piensa antes de contestar y procura no equivocarte porque no puedes borrar ni tachar.

1. ¿Conoce usted los controles que realiza la empresa para el control de los costos y gastos de la empresa?

Sí No N/A

2. ¿Conoce los materiales para la fabricación de los productos que elabora?

Sí No N/A

3. ¿Tiene alguna política de control de materiales y trabajo?

Sí No N/A

4. ¿Lleva contabilidad completa?

Sí No N/A

5. ¿Lleva un control de los desechos y desperdicios generados en la producción?

Sí No N/A

6. ¿Formulan estados financieros?

Sí No N/A

ANEXO N° 9
CUESTIONARIO: SISTEMA DE COSTOS

Instrucciones para responder el cuestionario:

Lee las preguntas atentamente, revisa todas las opciones y elige la respuesta que consideras correcta. Piensa antes de contestar y procura no equivocarte porque no puedes borrar ni tachar.

1. ¿En la empresa se aplica un sistema de costos?

Sí No N/A

2. ¿Considera que la empresa valora, registra y controla sus costos adecuadamente?

Sí No N/A

3. ¿Considera que un sistema de control influye en los resultados de la empresa?

Sí No N/A

4. ¿Considera que la empresa debe tener un sistema de costos bien estructurado y ordenado en la producción?

Sí No N/A

5. ¿La empresa cuenta con controles y registros para los costos de producción?

Sí No N/A

6. ¿Considera usted que la empresa valora y registra sus costos adecuadamente?

Sí No N/A

7. ¿Estaría usted de acuerdo con el sistema de costos que se está aplicando?

Sí No N/A

8. ¿Usted conoce cual son sus costos reales de los productos en la empresa?

Sí No N/A

9. ¿Conoce Ud. que controles realiza la empresa para los materiales prima de cada producto?

Sí No N/A

10. ¿Conoce usted que se hace con los desechos y desperdicios generados durante el proceso productivo?

Sí No N/A

ANEXO Nº 10
DOCUMENTOS PARA CONTROLAR LA MATERIA PRIMA REQUERIDA

REQUISICIÓN DE COMPRA	
Solicitud por: _____ Área : _____ Artículo : _____ Descripción: _____ Cantidad : _____	Nº
	Fecha Sol.
	Fech. Entregada
_____ Área	_____ VºBº Gerencia

ORDEN DE COMPRA	
Nº : _____	Proveedor : _____
Área : _____	F. Pedido : _____
Fecha : _____	F. Pago : _____
<u>Condición de cancelación</u>	
<input type="checkbox"/> Efectivo	<input type="checkbox"/> Contado
<input type="checkbox"/> Cheque	<input type="checkbox"/> Crédito
Características	
Artículo	
Unidad	
Cantidad	
Precio Unitario	
Valor	
_____ Solicitado	_____ VºBº Autorización