

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



EL SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS Y SU INCIDENCIA
EN LA DETERMINACION DEL COSTO Y UTILIDAD DE LA
EMPRESA RAFIA ESPECIAL NORTE EL REY S.A.C,
TRIMESTRE MAYO-JULIO DEL 2016.

TESIS

Para obtener el Título Profesional de Contador Público

AUTORES:

Br. ALVA MARQUINA IVE LILIANA
Br. SAAVEDRA PAREDES YANNIRA SHEREYLA

ASESOR:

Dr. RUIZ FLORES ANIBAL MARIO

Trujillo – Perú
2016

PRESENTACIÓN

Con el propósito de obtener el Grado Académico de Contador Público, en la Universidad Privada Antenor Orrego, sometemos a vuestro criterio el presente trabajo titulado **“EL SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS Y SU INCIDENCIA EN LA DETERMINACION DEL COSTO Y UTILIDAD DE LA EMPRESA RAFIA ESPECIAL NORTE EL REY S.A.C, TRIMESTRE MAYO-JULIO DEL 2016”**, el cual constituye nuestro trabajo de investigación.

El desarrollo del presente trabajo consistió en utilizar los conocimientos tanto teóricos como prácticos adquiridos en el transcurso de la carrera, los mismos que fueron aplicados en la empresa donde se realizó la investigación.

Esta tesis ha sido realizada en cumplimiento al requisito previsto en el Reglamento de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad Privada Antenor Orrego, la misma que nos permitirá obtener, con vuestra aprobación el título profesional de Contador Público.

Agradecemos profundamente la atención que brindan al presente trabajo, el cual esperamos que sea de utilidad para la comunidad contable. No nos queda sino expresar nuestro agradecimiento a la Universidad Privada Antenor Orrego por la oportunidad que nos brindó de realizar nuestros estudios profesionales. Aprovechamos la oportunidad para testimoniarles los sentimientos de nuestra especial consideración.

Trujillo, Noviembre del 2016

Br. Alva Marquina, Ive Liliana

Br. Saavedra Paredes, Yannira Shereyla

DEDICATORIA

A Dios por estar conmigo en cada paso que doy, por fortalecer mi corazón e iluminar mi mente y por haber puesto en mi camino aquellas personas que han sido mi soporte y compañía durante todo el periodo de estudio.

De igual forma, a mis padres, Elmer y Bertha, a mis hermanos Mao y Kathia que me apoyaron siempre para poder lograr mi meta alcanzada, a mi hijo Alejandro que es mi motivo y fuerza para seguir adelante y a mi novio Carlos por apoyarme siempre y brindarme su amor en cada momento gracias a todos por ayudarme a salir adelante buscando siempre el mejor camino.

A mis docentes que con sus enseñanzas y conocimiento aportaron al desarrollo de mi formación profesional y personal.

Yannira Shereyla

DEDICATORIA

A Dios por bendecir e iluminar el sendero de mi vida, por darme la oportunidad de desarrollar mi capacidad y descubrir mi potencial en esta etapa de mi vida.

A mi Padre Andrés, que aunque ya no está conmigo en esta vida, siempre tuvo el gran deseo de que todas sus hijas fueran profesionales, me llena de gozo y honra saber que he cumplido su deseo.

A mi madre María, quien me inculco desde muy pequeña grandes y nobles principios, me señaló el camino que debía seguir, y siempre me recordó quien era y cual era mi deber, ella ha sido mi inspiración y fortaleza constante.

A mis queridas hermanas Sandra, Roció y Gelen, quienes han sido mi ejemplo a seguir y apoyo constante.

Ive Liliana

AGRADECIMIENTO

A Dios, quien supo guiarnos por el camino correcto, darnos la fuerza para seguir adelante, enseñándonos a encarar las adversidades.

A nuestros padres, quienes nos han enseñado que todo esfuerzo tiene recompensa y que en esta vida todo lo que se siembra se cosecha.

A nuestro querido asesor Aníbal Mario Ruiz Flores por compartir con nosotros su conocimiento y experiencia.

A la empresa Rafia Especial Norte El Rey S.A.C, por permitirnos realizar nuestro trabajo dentro de sus instalaciones, brindándonos apoyo y confianza.

RESUMEN

La presente tesis titulada: EL SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS Y SU INCIDENCIA EN LA DETERMINACION DEL COSTO Y UTILIDAD DE LA EMPRESA RAFIA ESPECIAL NORTE EL REY S.A.C, TRIMESTRE MAYO-JULIO DEL 2016., tiene como objetivo principal demostrar que el Sistema de Costos por Procesos incide significativamente en la determinación del costo y utilidad de la empresa Rafia Especial Norte El Rey S. A. C., del trimestre Mayo-Julio del 2016.

Para el desarrollo de este trabajo de investigación se utilizaron instrumentos de recolección de datos tales como la observación directa, análisis documental y una entrevista al Gerente General, mediante los cuales se logró recolectar información de los aspectos más relevantes del problema en estudio, asimismo se determinó la existencia de seis procesos de producción (Preparación y Molido, Fundición, Enfriamiento, Estiramiento, Ovillado y Alistado), los cuales intervienen en la producción de la rafia.

Esta investigación nos permitió analizar cada uno de los procesos de producción de la empresa y clasificar los costos y gastos en los que incurre para poder desarrollar cada uno de estos procesos.

También se logró determinar que la empresa no aplica procedimientos, ni documentos que le permitan efectuar un control eficiente de la materia prima e insumos que utiliza en la producción de la rafia, con la aplicación del sistema de costos por procesos se logró demostrar que este contribuye a reducir el costo de producción, controlar cada uno de sus procesos, manejar información útil, y maximizar sus utilidades.

Finalmente, se logró demostrar que el sistema de costos por procesos incide significativamente en la determinación del costo y utilidad de la empresa Rafia Especial Norte El Rey S. A. C.

ABSTRACT

This thesis entitled: THE SYSTEM COST BY PROCESSES AND THEIR IMPACT ON THE DETERMINATION OF THE COST AND UTILITY OF THE UNDERTAKING SPECIAL RAFIA NORTH KING S.A.C, QUARTER MAY-JULY 2016., has as main objective to demonstrate that the cost system by processes has a significant influence on the determination of the cost and utility of the undertaking Special Rafia North King S. A. C., the quarter May-July 2016.

For the development of this research work was used data collection instruments such as the direct observation, documentary analysis and an interview with the General Manager, by which they managed to collect information from the most relevant aspects of the problem under study, it was also found the existence of six production processes (Preparation and Milled, Casting, Cooling, Stretching, Ovillado and Enlisted), which are involved in the production of the raffia.

This research allowed us to analyze each one of the processes of production of the company and to classify the costs and costs incurred in order to develop each of these processes.

Also it was determined that the company does not apply procedures, or documents necessary to enable it to carry out an efficient control of the raw material and inputs used in the production of the raffia, with the application of the system of costs by processes are managed to prove that this contributes to reducing the cost of production, controlling each of its processes, manage useful information, and maximize their profits.

Finally, it was possible to demonstrate that the cost system by processes has a significant influence on the determination of the cost and utility of the undertaking Special Rafia North King S. A. C.

ÍNDICE

	Pág.
PRESENTACIÓN.....	ii
DEDICATORIA	iii
AGRADECIMIENTO.....	v
RESUMEN	vi
ABSTRACT.....	vii
ÍNDICE.....	viii
ÍNDICE DE CUADROS	xi
ÍNDICE DE GRÁFICOS	xiii
ÍNDICE DE FIGURAS	xiv
CAPITULO I: INTRODUCCIÓN	1
1.1. Formulación del Problema	2
1.1.1. Realidad Problemática:	2
1.1.2. Enunciado del Problema o interrogante	4
1.1.3. Antecedentes.....	4
1.1.4. Justificación	10
1.2. Hipótesis	11
1.3. Objetivos	11
1.3.1. Objetivo General	11
1.3.2. Objetivos Específicos	11
1.4. Marco Teórico.....	12
1.4.1. Contabilidad de los Costos.....	12
1.4.2. Costos.....	13
1.4.3. Costos por Proceso.....	16

1.4.4	Sistema de Costos Por Proceso	19
1.4.5	Utilidad	23
1.5	Marco Conceptual	23
CAPITULO II: MATERIAL Y PROCEDIMIENTOS		27
2.1.	Material.....	28
2.1.1.	Población	28
2.1.2.	Marco de muestreo.....	28
2.1.3.	Unidad de análisis	28
2.1.4.	Muestra.....	28
2.1.5.	Técnicas e instrumentos de recolección de datos	28
2.2.	Procedimientos.....	29
2.2.1.	Diseño de Contrastación:	29
2.2.2.	Análisis de las Variables	30
2.2.3.	Procesamiento y análisis de datos.....	32
CAPÍTULO III: ASPECTOS GENERALES DE LA EMPRESA RAFIA		
ESPECIAL NORTE EL REY S.A.C.		33
3.1.	Aspectos Generales	34
3.2.	Información General de la Empresa	34
3.3.	Organigrama.....	37
3.3.1.	Gerencia General	37
3.3.2.	Área de ventas	38
3.3.3.	Área de contabilidad	38
3.3.4.	Área de producción	38
3.3.5.	Área de Compras.....	38
3.3.6.	Área de Almacén	39

3.4. Manual de organizaciones y funciones.....	39
3.4.1. Gerencia General.....	39
3.4.2. Área de Ventas.....	41
3.4.3. Área de Contabilidad	41
3.4.4. Área de Compras	42
3.4.5. Área de Producción.....	43
3.4.6. Área de Almacén	43
3.5. Misión, Visión, Valores.....	44
3.5.1. Misión.....	44
3.5.2. Visión	44
3.5.3. Valores.....	44
3.6. Cartera de Clientes	45
3.7. Cartera de Productos.....	45
3.8. Proceso de Producción de la Empresa Rafia Especial Norte El Rey S. A. C	46
CAPÍTULO IV: PRESENTACIÓN Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS.....	53
4.1. Presentación y Discusión de Resultados.....	54
4.1.1. Presentación de la Entrevista realizada al Gerente General de la empresa Rafia Especial Norte El Rey S. A. C.....	54
4.1.2. Discusión de Resultados.....	90
CONCLUSIONES	91
RECOMENDACIONES	94
REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS	95
ANEXOS	98

ÍNDICE DE CUADROS

	Pág.
CUADRO N°1: COSTO ACTUAL DE LA EMPRESA.....	56
CUADRO N°2: ESTADO DE RESULTADOS.....	57
CUADRO N°3: ANÁLISIS DE LA DURACIÓN DE LOS PROCESOS DE PRODUCCIÓN DE LA RAFIA	59
CUADRO N°4: ORDEN DE PRODUCCIÓN.....	62
CUADRO N°5: REQUERIMIENTO DE MATERIALES	63
CUADRO N°6: ORDEN DE COMPRA	64
CUADRO N°7: INGRESO DE ALMACEN	65
CUADRO N°8: SALIDA DE ALMACEN.....	67
CUADRO N°9: PLANILLA DE REMUNERACIONES DEL MES DE JULIO DEL 2016.....	68
CUADRO N°10: COSTO DE LAS HORAS EFECTIVAMENTE LABORADAS	69
CUADRO N°11: DISTRIBUCION DE LA MANO DE OBRA EN EL PROCESO DE PRODUCCION	69
CUADRO N°12: PLANILLA DE TRABAJADORES DEL MES JULIO 2016 .	70
CUADRO N°13: ACUMULACIÓN, MEDICIÓN Y DISTRIBUCIÓN	71
CUADRO N°14: DISTRIBUCIÓN PORCENTUAL DE ENERGÍA ELÉCTRICA	72
CUADRO N°15: CALCULO DEL FACTOR DE DISTRIBUCION.....	72
CUADRO N°16: DISTRIBUCION DE ENERGIA ELECTRICA EN LOS PROCESOS DE PRODUCCION	73

CUADRO N°17:	DISTRIBUCIÓN PORCENTUAL DE AGUA POTABLE	74
CUADRO N°18:	CALCULO DEL FACTOR DE DISTRIBUCION	74
CUADRO N°19:	DISTRIBUCION DE AGUA POTABLE EN LOS PROCESOS DE PRODUCCION	75
CUADRO N°20:	DEPRECIACIÓN.....	76
CUADRO N°21:	DETERMINACIÓN DEL COSTO DE PRODUCCIÓN.....	77
CUADRO N° 22:	RESUMEN DE REPORTE DE COSTOS DE PRODUCCIÓN	83
CUADRO N° 23:	DETERMINACION DEL COSTO DE PRODUCCION TOTAL Y UNITARIO DE LA RAFIA	83
CUADRO N° 24:	DETERMINACIÓN DE LAS UNIDADES A VENDER.....	86
CUADRO N° 25:	DETERMINACION DEL IMPORTE TOTAL DE VENTAS.....	86
CUADRO N°26:	DETALLE DE GASTOS ADMINISTRATIVOS Y VENTAS.....	87
CUADRO N°27:	COMPARACIÓN DE LOS ESTADOS DE RESULTADOS DESPUÉS DE LA APLICACIÓN DEL SISTEMA DE COSTOS POR PROCESO.....	89

ÍNDICE DE GRÁFICOS

GRÁFICO N° 1:	ORGANIGRAMA	37
GRÁFICO N° 2:	PROCESO DE PRODUCCIÓN DE LA EMPRESA RAFIA ESPECIAL NORTE EL REY S. A. C.....	46
GRAFICO N° 3:	FLUJOGRAMA DEL PROCESO DE PRODUCCIÓN DE LA RAFIA	58
GRAFICO N° 4:	DISTRIBUCIÓN DE TIEMPO DENTRO DE LAS DIFERENTES ACTIVIDADES DEL PROCESO PRODUCTIVO.....	60

ÍNDICE DE FIGURAS

	Pág.
Figura N° 1: Logotipo	36
Figura N° 2: Preparación y Molido	47
Figura N° 3: Fundición	48
Figura N° 4: Enfriamiento	49
Figura N° 5: Estiramiento	50
Figura N° 6: Ovillado	51
Figura N° 7: Alistado	52

CAPITULO I

INTRODUCCIÓN

1.1. Formulación del Problema

1.1.1. Realidad Problemática:

Las empresas industriales a nivel internacional se enfrentan al gran desafío de tomar decisiones adecuadas que permitan maximizar sus ganancias, es por ello que necesitan utilizar un buen sistema de costos que permita demostrar de manera correcta cuál es el costo de su producción y de esta forma determinar su utilidad.

Un sistema de información que sirve de apoyo a las empresas, principalmente en sus funciones de planeación y control de operaciones es la contabilidad de costos, cuyo principal objetivo es la determinación correcta del costo unitario, una herramienta financiera que proporciona información de utilidad a las empresas.

La fabricación de rafia a partir de plásticos reciclados, es una actividad que en los últimos años ha logrado posicionarse y está cobrando mayor fuerza en nuestro país, esta actividad permite que productos que se consideraban desechables, hoy tengan la oportunidad de convertirse en materia prima para la fabricación de nuevos productos como la rafia el cual es un producto que tiene una gran demanda en los diferentes rubros, sin embargo conforme la demanda de este producto aumenta, también lo hace la necesidad de tener un sistema adecuado de gestión de costos.

En nuestra región la producción de rafia a partir de plásticos reciclados es una actividad que se presenta como una nueva alternativa, sin embargo, las

empresas que se dedican a esta actividad determinan sus costos en base a conocimientos empíricos, los cuales no son objetivos y carecen de información confiable, la cual es necesaria para la toma de decisiones.

La empresa Rafia Especial Norte El Rey S. A. C es una empresa industrial dedicada a la producción de rafia a partir de plásticos reciclados, el problema principal al que se enfrenta esta empresa es el determinar con exactitud el costo de producción de sus productos, ya que no cuenta con un adecuado sistema de costos que le permita obtener información confiable y verídica.

La empresa Rafia Especial Norte El Rey S. A. C. adquiere semanalmente seis toneladas de plásticos reciclados, material que es fundido y procesado para fabricar la rafia que luego es vendida en diferentes ciudades, conforme ha ido pasando el tiempo la empresa ha alcanzado un desarrollo considerable y adquirido nuevos clientes, debido a que la demanda de este producto es grande y a la vez se hace necesario contar con un adecuado sistema de costos que permita a la empresa determinar el costo de la producción de rafia, y su utilidad, para tomar decisiones que le permitan ser más competitiva y exitosa.

Actualmente la empresa no cuenta con un adecuado sistema de costos, por lo que no puede determinar con exactitud:

- El valor de venta de sus productos.
- Calcular con exactitud el costo de producción de la rafia.
- Determinar con precisión su utilidad.

La información de costos es vital para la toma diaria de decisiones, tanto para la compra de insumos como para las estrategias de ventas. Por consiguiente es necesario determinar si los costos por procesos pueden lograr el cumplimiento de los costos objetivos de la empresa Rafia Especial Norte El Rey S. A. C.

1.1.2. Enunciado del Problema o interrogante

¿De qué manera el Sistema de Costos por procesos incide en la determinación del costo y utilidad de la empresa Rafia Especial Norte El Rey S. A. C., trimestre Mayo - Julio del 2016?

1.1.3. Antecedentes

A nivel Local:

Jiménez (2014). *“Propuesta de Implementación de un Sistema de Costos por Procesos para la obtención de información económica de calidad en la empresa Tuberías Plásticas S.A.C., Provincia de Trujillo”*. Tesis presentada como requisito para optar el Título de Contador Público. Universidad Nacional de Trujillo. En sus conclusiones dice:

- La propuesta de la implementación de un sistema de costos por procesos, la cual ya está diseñada, permitirá la obtención de información económica de calidad en la empresa Tuberías Plásticas S.A.C, porque sistematiza y define de manera objetiva y ordenada la diversa clasificación de costos y su estructura.

- El establecimiento de la clasificación de los costos en los que incurre la empresa, permite identificar los costos y gastos de cada proceso productivo lo cual contribuye a obtener información relevante y oportuna para la toma de decisiones.
- La determinación del costo de cada proceso productivo como es el de Formulación - Mesclado, Acampado – Almacenado y Extrusión están identificados en la fabricación del tubo de luz de 3/4 blanco cuyos importes ascienden a S/.152,775.51, S/.19,771.77, y S/. 9,787.31 respectivamente, lo cual es un indicador que demuestra la confiabilidad de los costos reales.
- El costo unitario por kilo y por unidad del tubo de luz de 3/4 blanco están representados por S/. 4.02 y S/. 1.21 respectivamente los cuales han sido obtenidos empleando un sistema de costos por procesos, lo cual demuestra la efectividad y consistencia de la propuesta.

Castillo & Lulichac (2016). *“Implementación de un sistema de costos por procesos en la empresa Top Model Import S.A.C y su incidencia en la rentabilidad creando una ventaja competitiva sin disminuir la calidad del producto Mall Aventura Plaza en el Año 2015”*. Tesis presentada como requisito para optar el Título de Contador Público. Universidad Privada Antenor Orrego. En sus conclusiones dice:

-

- Al Analizar el estado actual del proceso productivo, se identifica que la empresa no aplica procedimientos apropiados que permitan efectuar un control eficiente de sus recursos en la producción de calzado de la empresa TOP MODEL IMPORT S.A.C.

- Al diseñar el sistema de costos por procesos permitirá efectuar un control eficiente de sus recursos, para los cuales aplicando la propuesta de implementación de un sistema de costos por procesos este mejora la gestión empresarial, reducción de costos, incremento de sus ingresos, calidad de su producto y la maximización de sus utilidades, lo cual se traduce en competitividad.

- Los datos obtenidos a través de la implementación del sistema de costos al ser comparados con los costos procesados antes de la aplicación del sistema, evidencia una disminución en S/. 30,250.26 del costo total de la orden de pedido; es decir, una reducción del 8.68% en cuanto a la optimización del uso de los recursos en la empresa TOP MODEL IMPORT S.A.C.

A nivel Nacional:

- Paredes, J. (2006). *“Implementación de un sistema de costos por procesos para la Empresa Aguas Flor, en el área florícola de la ciudad de Cajamarca”*. Tesis presentada como requisito para optar el Título de Contador Público. Universidad Nacional de Cajamarca – Cajamarca. En sus conclusiones dice:

- El Sistema de costos por procesos contribuirá a mejorar los procedimientos que no generan un valor agregado, así como también con la investigación se logrará establecer funciones y responsabilidades, que cuyo objetivo sea la eficiencia y eficacia de las actividades que consigan fortalecer el crecimiento económico de la Empresa en el largo plazo. Se quiere que las debilidades se conviertan en fortalezas de la Compañía obteniendo incrementos en la producción, ahorro en el costo de insumos, reducción de mano de obra no calificada, entre otros.

Balcázar y Morales (2014). *“Aplicación de un sistema de costos por procesos en la empresa Inversiones Vista Alegre SRL, para mejorar su rentabilidad, en José Leonardo Ortiz 2013”*. Tesis presentada como requisito para optar el Título de Contador Público. Universidad Señor de Sipán Chiclayo. En sus conclusiones dice:

- Se ha evidenciado el proceso de órdenes de pedido de la empresa Inversiones Vista Alegre SRL, tal y como nos muestran los resultados obtenidos al aplicar la encuesta, en las cinco primeras preguntas, relacionadas a los procedimientos y herramientas aplicados en la entidad al momento de atender un pedido efectuado, se pudo observar que los encuestados en su gran mayoría (más del 50%) respondieron que la empresa “A veces” cumple con ciertos procedimientos básicos a la hora de atender un pedido, se permitió así pues, conocer todos los procedimientos inmersos y detectar los errores que existen en el mismo, encontrando que el mas resaltante estaba en el proceso Presupuestario,

ya que la empresa no siempre realiza un presupuesto antes de decidir si se atiende o no un pedido, pues el resultado que se ha obtenido nos muestra que un 96% de los encuestados (23 personas) mencionaron que se carece de esta etapa; y más aún en la pregunta N° 06-07-08 pudimos corroborar que el ente no determina de manera discriminada los elementos del costo, centrándose básicamente en el costo de la mercadería, dejando de lado los demás elementos.

A nivel Internacional:

Quinatoa & Rocha (2015). *“Implementación de un sistema de costos por procesos en la microempresa Lácteos La Libertad, ubicada en la parroquia Mulalo, Cantón Latacunga, provincia Cotopaxi para el periodo 2014”*.

Tesis presentada como requisito para optar el Título de Contador Público.

Universidad Técnica de Cotopaxi. En sus conclusiones dice:

- La implementación de un Sistema de Contabilidad de Costos por procesos; permite llevar un registro adecuado de los costos y gastos aplicados en la elaboración del producto considerando en cada proceso los tres elementos del costo como son: materia prima, mano de obra y los costos indirectos de fabricación; cuyos valores se verán reflejados en los estados financieros informes que sirven para la toma de decisiones.

- En la actualidad la microempresa Lácteos “LA LIBERTAD” lleva registros de ingresos y gastos donde no se puede evidenciar el costo a

producir lo que ocasiona un control inadecuado de las operaciones aplicadas en cada proceso de producción.

- Los costos de producción son establecidos de manera empírica, lo que no le permite al propietario conocer el costo real de producción y su rendimiento económico puesto que costea los productos tomando en cuenta los materiales básicos más no los tres elementos del costo como son: la mano de obra, materia prima y los costos indirectos de fabricación, que intervienen en la elaboración del queso.

Bastardo & Ramos (2005). *“Diseño de un sistema de costos por procesos para la empresa Pegapizo, C.A en Silencio de Morichal Largo-Monagas”*.

Tesis presentada como requisito para optar el Título de Licenciado en Contaduría Pública. Universidad de Oriente Venezuela. En sus conclusiones dice:

- Existen fallas en el control de materia prima, pues se realiza poco conteo físico del inventario, creando problemas de faltantes o sobrantes.
- Las instrucciones emitidas algunas veces no son tomadas en cuenta; lo que trae como consecuencia fallas en el control de entradas y salidas de producto.
- Las condiciones de almacenaje son las menos idóneas, debido a que no se cumplen con los principios comunes de movimiento de almacén

ocasionando el desperdicio de espacio físico utilizado, disminuyendo significativamente el rendimiento del almacenaje de los productos.

- Se observó que PEGAPISO, C.A. utiliza un control de costos de producción muy empírico, debido a la falta de métodos implementados para tal fin.

- La empresa PEGAPISO, C.A no cuenta con un personal altamente preparado en la determinación de sus costos.

1.1.4. Justificación

Teórica:

El presente proyecto de investigación se realizará mediante la aplicación de teorías de costos por procesos, de esta forma, lograremos obtener el costo de cada una de las unidades producidas, asignar el precio más conveniente, incrementar la rentabilidad del negocio y ser más competitivos.

Metodológica:

Metodológicamente, el presente trabajo de investigación se justifica porque permitirá buscar la solución a un problema existente en la Empresa Rafia Especial Norte El Rey S. A. C, haciendo uso del método científico para el cual se establecerá la correspondencia causal entre la variable independiente, causa, y la variable dependiente, efecto.

Práctica

La justificación práctica del presente trabajo de investigación, está determinada por la necesidad que tiene la Empresa Rafia Especial Norte El Rey S. A. C de la Ciudad de Trujillo de implantar un sistema de costos por procesos, que le permitirá conocer la rentabilidad de los productos que produce, conocer sus costos fijos y variables por cada etapa de producción, y fijar el precio más conveniente para así determinar su rentabilidad, asimismo este trabajo servirá como modelo en casos similares para los estudiantes de contabilidad y a las empresas que se dediquen al mismo rubro en nuestra Región.

1.2. Hipótesis

El Sistema de Costos por Procesos incide significativamente en la determinación del Costo y Utilidad de la empresa Rafia Especial Norte El Rey S. A. C., del trimestre Mayo - Julio del 2016.

1.3. Objetivos

1.3.1. Objetivo General

Demostrar que el Sistema de Costos por Procesos incide significativamente en la determinación del Costo y Utilidad de la empresa Rafia Especial Norte El Rey S. A. C., del trimestre Mayo - Julio del 2016.

1.3.2. Objetivos Específicos

- Elaborar el diagnóstico del sistema de costos actual y su utilidad de la empresa Rafia Especial Norte El Rey S. A. C.

- Diseñar el sistema de costos por procesos, de acuerdo a la necesidad y requerimientos de la empresa Rafia Especial Norte El Rey S. A. C.
- Aplicar el sistema de costos por procesos en la empresa Rafia Especial Norte El Rey S.A.C.
- Medir los resultados después de la aplicación del sistema de costos por procesos y determinar la utilidad de la empresa Rafia Especial Norte El Rey S.A.C.

1.4. Marco Teórico

1.4.1. Contabilidad de los Costos

Cabrera (2012), afirma que la contabilidad de costos no era conocida en su totalidad sino hasta fines del siglo XVIII, y es que en aquella época sólo era utilizada la contabilidad financiera en todo lo que se refería a la toma de decisiones dentro de una empresa.

Al tener los empresarios la necesidad de saber sobre los costos de los artículos que producían, la contabilidad toma un carácter científico para satisfacer la demanda de información que los empresarios requerían acerca de los costos unitarios de los productos y el costo total de la fabricación el que está representado por los costos indirectos.

La contabilidad empieza a tener modificaciones y formas en el siglo XIX, que son importantes para el desarrollo de los costos, tanto así que a finales del siglo mencionado se formaron grandes empresas comerciales e

industriales, creciendo en el número de sus operaciones necesitando para ello de un sistema contable.

A medida que las empresas van creciendo, determinar costos se hace cada vez más necesario, en donde se analizan e interpretan los detalles de los costos de materiales, mano de obra y gastos de fabricación, los cuales son necesarios para la producción y venta de los productos, esta información es muy útil para los administradores, porque les facilita el tomar decisiones.

Hurtado (2013), afirma que la Contabilidad de Costos sintetiza y registra los costos de los centros fabriles, de servicios y comerciales de una empresa, para medir, controlar e interpretar los resultados de cada una de las actividades, a través de la obtención de costos unitarios y totales en progresivos grados de análisis y correlación.

Carro (1999), sostiene que la contabilidad de costos es el método de acumulación y registración organizado de los costos que se utiliza como apoyo de la contabilidad financiera, formando parte de ella, donde se asignan los costos analíticamente a los distintos departamentos o procesos de producción para poder valorar el producto o servicio prestado.

1.4.2. Costos

Mendoza (2005), sostiene que dentro del marco de la competitividad y el desarrollo comercial globalizado las empresas ven a los costos como una oportunidad de mejorar su desempeño y por lo tanto se genera una transición

de la visión de la contabilidad tradicional de costos a la gestión estratégica de costos ya que los costos más que reportar datos suministran información para la gerencia estratégica.

Torrecilla (2004), afirma que, desde el punto de vista contable, se define como “el conjunto de cargos o gastos del periodo que decidimos incorporar, como propios y necesarios a las distintas etapas del proceso contable, que trata de medir y registrar el movimiento interno de valores, ocasionado por la actividad productiva, que es normal en la empresa”

1.4.2.1. Clasificación de los Costos

Ramírez (2005), afirma que esta clasificación tiene por objeto agrupar los costos por funciones, lo cual facilita cualquier análisis que se pretenda realizar de ellos.

Por la función en que incurren:

- **Costos de producción:** Son los generados en el proceso de transformar la materia prima en productos terminados.
- **Costos de materia prima:** Costo de materiales integrados al producto.
- **Costos de mano de obra:** Costos que interviene directamente en la transformación del producto.
- **Costos indirectos de fabricación:** Costos que intervienen en la transformación del producto, con excepción de la materia prima directa y la mano de obra directa.

- **Costos de distribución y venta:** Costos que se incurren en el área que se encarga de llevar el producto desde la empresa hasta el último consumidor. Ejemplo: publicidad, comisiones, transporte, salario gerente departamento de ventas.
- **Costos de administración:** Son los que se originan en el área administrativa. Ejemplo: costos incurridos en el departamento de relaciones laborales, contabilidad, asesoría jurídica.
- **Costos de financiamiento:** Son los que se originan por el uso de recursos ajenos, que permiten financiar el crecimiento y desarrollo de las empresas. Ejemplo: gastos por intereses.

De acuerdo a su identificación con una actividad, departamento o producto:

- **Costos directos:** Son los que se identifican plenamente con una actividad, departamento o producto. Ejemplo: sueldo de empleados de producción directo a los productos, sueldo secretaria departamento de producción directo al departamento de producción.
- **Costo indirecto:** Es el que no puede identificarse con una actividad, departamento o producto determinado.

De acuerdo con su comportamiento:

- **Costos variables:** Son los que cambian o fluctúan en relación directa con una actividad o volumen dado.
- **Costos fijos:** Son los que permanecen constantes durante un periodo determinado, sin importar si cambia el volumen.

- **Costos fijos discretionales:** Son los susceptibles de ser modificados. Ejemplo: alquiler edificio, sueldos.
- **Costos fijos comprometidos:** Son los que no aceptan modificaciones, por lo cual también son llamados sumergidos. Ejemplo: depreciaciones.
- **Costos semivARIABLES o semifijos:** Están integrados por una parte variable y por otra fija.

1.4.3. Costos por Proceso

Farfán Peña (2000), afirma que el costeo por procesos es un sistema de acumulación de costos de producción por departamento o centro de costo. Un departamento es una división funcional principal en una fábrica donde se ejecutan procesos de manufactura. Cuando dos o más procesos se ejecutan en un departamento, puede ser conveniente dividir la unidad departamental en centros de costos. Cada proceso se conforma como un centro de costo, los costos se acumulan por centros de costos en vez de por departamentos. Los departamentos y los centros de costos son responsables de los costos incurridos dentro del área y los supervisores deben reportar a la gerencia por los costos preparando periódicamente un informe del costo de producción.

El costeo por procesos se ocupa del flujo de las unidades a través de varias operaciones o departamentos, sumándosele más costos adicionales en la medida en que avanzan. Los costos unitarios de cada departamento se basan en la relación entre los costos incurridos en un periodo de tiempo y las

unidades terminadas en el mismo. Un sistema de costos por procesos tiene las siguientes características:

- Los costos se acumulan y registran por departamentos o centros de costos.
- Las producciones son de alta masividad, repetitivas y los procesos productivos son continuos.
- Cada departamento tiene su propia cuenta de inventario de trabajo en proceso en el libro mayor. Esta cuenta se carga con los costos del proceso incurridos en el departamento y se acredita con los costos de las unidades terminadas transferidas a otro departamento o artículos terminados.
- Las unidades equivalentes (la producción equivalente es la presentación de las unidades incompletas en términos de unidades terminadas más el total de las unidades terminadas) se usan para determinar el inventario de trabajo en proceso en términos de las unidades terminadas al fin de un periodo.
- Los costos unitarios se determinan por departamentos en cada periodo.
- Las unidades terminadas y sus correspondientes costos se transfieren al siguiente departamento o al inventario de artículos terminados. En el momento en que las unidades dejan el último departamento del proceso, los costos totales han sido acumulados y pueden usarse para determinar el costo unitario de los artículos terminados.
- Los costos total y unitario de cada departamento son agregados periódicamente, analizados y calculados a través del uso de informes de producción.

1.4.3.1.1 Procedimientos básicos para el costeo por proceso

Los procedimientos para este costeo deben tener en cuenta lo siguiente:

- Acumular los tres elementos del costo
- Seguir el flujo a las diferentes unidades con su clasificación adecuada: unidades comenzadas, terminadas, perdidas y en proceso.
- Calcular las unidades equivalentes por proceso.
- Determinar el costo unitario para cada elemento del costo.
- Asignar y transferir correctamente los costos a las unidades terminadas en cada proceso.
- Asignar los costos a los inventarios de productos en proceso.

1.4.3.1.2 Requisitos del sistema:

- Centralizar contablemente la empresa.
- Clasificar los costos de cada centro: Por función, por naturaleza, variabilidad, y formas de asignación al producto.
- Debitar mensualmente a cada área contable los cargos asignados en materia prima, mano de obra y costos indirectos de fábrica.
- Inventariar las existencias en proceso de fabricación al fin de cada periodo mensual.
- Armar registros idóneos para poder lograr que a medida que un artículo pasa de un centro a otro el costo acumulado en un centro se transfiera al otro centro.
- Acreditar a cada centro en forma mensual su Producto Terminado y Transferido.

1.4.3.1.3 Métodos de costeo por proceso

Básicamente existen dos métodos en la asignación de los costos por proceso el Método Precio Promedio Ponderado y el Método FIFO (first in firstout), primero en entrar primero en salir.

a) Método Precio Promedio Ponderado (PPP)

Bajo este método los costos del inventario inicial se agregan a los costos del período y el total se divide por la producción equivalente para obtener los costos promedios unitarios. Los costos asociados con las unidades aún en proceso pierden su identidad por la fusión, además el inventario inicial se considera como sí fuera del período corriente.

b) Método FIFO (Primero en entrar, Primero en salir)

En este método las unidades del inventario inicial se tratan de distinta forma que las unidades del período la corriente. Se supone que las unidades del inventario inicial son terminadas antes que las unidades comenzadas en este período, además se separan los costos de las unidades iniciadas y terminadas en este período de las unidades en proceso del inventario inicial.

1.4.4. Sistema de Costos Por Proceso

Es un sistema de acumulación de costos del producto con respecto a un departamento, centro de costos o procesos, caracterizándose porque tiene producción masiva y procesos continuos.

Este sistema es aplicable en aquellas industrias cuyos productos terminados requieren generalmente de largos procesos, pasando de un departamento a otro y corresponden a productos uniformes o más o menos similares.

El énfasis principal está en la función tiempo y luego en el producto en sí para determinar el costo unitario, dividiendo el costo de producción del período entre el número de unidades procesadas. Según el tipo de productos a fabricarse, los costos pasan por los diferentes centros o departamentos en forma permanente; así por ejemplo, en la industria harinera, mientras por un extremo de la producción está ingresando el trigo para la primera etapa de lavado, en el departamento de secado, se está procesando la parte ya lavada; en el departamento de molienda se trata el trigo ya secado y en el departamento de tamizado se recibe el producto proveniente del molino, todo ello en una secuencia permanente hasta obtener la harina como producto terminado en el otro extremo de la producción.

1.4.4.1. Objetivos de un Sistema de Costos por Procesos

a) Determinar el costo unitario del producto terminado:

Para tal efecto se utilizará todos aquellos modos matemáticos, secuenciales y equitativos que tengan la finalidad de determinar el costo de fabricación.

b) Controlar el costo unitario:

En este caso el control se realiza a nivel de cada elemento evaluando de esta manera el uso racional de cada uno de ellos trayendo como consecuencia el de poder medir el grado de eficiencia del departamento de producción para la elaboración y manejo de los insumos y personal.

c) Facilita la toma de decisiones afecto a determinar la política de precios:

Habiendo calculado el costo de fabricación y controlado el costo de producción podemos tener los elementos necesarios para poder colocar el precio de cuenta al público del producto terminado, sabiendo exactamente nuestro margen utilidad y los descuentos que podemos realizar sin efectuar nuestra ganancia.

1.4.4.2. Conceptos Básicos para un Sistema de Costos por Procesos

Están comprendidos por los siguientes:

a) Periodo de Costos

Es el lapso comprendido entre, la integración de datos y la formulación de los Estados Financieros, que pueden elaborarse, semanalmente, mensualmente, trimestralmente, o anualmente, de acuerdo con las necesidades de cada entidad. En la práctica la liquidación es mensual, así como los alquileres, intereses, los servicios de agua, luz, telefonía y energía eléctrica, así como otros más.

b) Proceso

Es una etapa de la transformación de los productos en que estos sufren modificaciones en sus características físicas y/o químicas.

c) Pérdida normal

Es aquella producción que se pierde por causas inherente a la elaboración misma, debido a lo cual, el importe de ella va a ser absorbido por el costo de producción.

d) Costos Incurridos

Son los costos de materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación aplicables al periodo de costos. Son los costos puramente habidos en un periodo determinado.

e) Producción Terminada en cada Proceso

Está representada por el volumen físico de producción en buen estado que pasa de un proceso a otro durante un periodo de costos.

f) Producción Procesada o Real

Es la producción que efectivamente ha estado transformándose durante un periodo de costo, independientemente de que se concluya o no con su totalidad. Cabe aclarar que la producción terminada puede coincidir con producción procesada cuando no existen inventarios iniciales ni finales de producción en proceso, situación teórica que raras veces surgen en la práctica de cualquier industria.

1.4.5. Utilidad

1.4.5.1. Definición

Fernández (1998), afirma que la utilidad es el aumento de riqueza, o contablemente es la diferencia entre el patrimonio final menos el inicial. Por lo tanto, económica y contablemente es posible distinguir entre capital invertido y utilidad. En términos globales, el capital se mantiene cuando los ingresos son al menos iguales a todos los costos y gastos.

Hendiesen (1974), afirma que “Todos los conceptos de utilidad basados en el mantenimiento de capital exigen la evaluación de todo el activo y el pasivo o de activos y pasivos específicos al principio y al final de cada periodo”.

1.4 Marco Conceptual

- Costos por Procesos

Sarmiento (2005), define que este sistema es apto para la producción en serie de unidades homogéneas cuya fabricación se cumple en etapas sucesivas hasta su terminación final.

El costeo por procesos se ocupa de asignar los costos a unidades que pasan y se incurren en un departamento. Los costos unitarios para cada departamento se basan en la relación entre los costos incurridos durante determinado periodo y las unidades terminadas durante el mismo.

- **Sistema de Costos por Procesos**

Apaza (2006), sostiene que es un sistema de procesos de varios productos que son elaborados en forma independiente unos de otros, ya sea desde el inicio de la producción o desde un punto llamado punto de separación, recibe el nombre de procesos paralelos, que son generalmente secuenciales en relación al mismo producto.

- **Proceso de Producción**

Fernández & Avella (2006), afirma que es un conjunto de actividades mediante las cuales uno o varios factores productivos se transforman en productos. Todos los procesos se componen de tareas, flujos y almacenamiento. Dentro de las tareas se tienen las esenciales, auxiliares, de apoyo, superfluas; en los flujos de producción existe el estático, funcional, secuencial.

- **Costo de Producción**

Pindyck & Rubinfeld (2009), afirman que es la acumulación de los elementos necesarios para obtener los productos terminados, que según los requerimientos de análisis pueden ser identificados como materias primas, mano de obra y costos indirectos; o, según su comportamiento se los identifica como fijos, que no dependen del nivel de producción y que solo pueden eliminarse cerrando o variables, que se generan con la producción.

- **Materia Prima Directa**

Polimeni, Fabozzi y Adelberg (1995), Afirman que son los principales recursos que se usan en la producción; éstos se transforman en bienes

terminados con la adición de mano de obra y costos indirectos de fabricación. Además, puede ser definido como los materiales físicos que componen el producto.

- **Mano de Obra Directa**

Polimeni, Fabozzi y Adelberg (1995), manifiestan que es el esfuerzo físico o mental empleados en la fabricación de un producto. También se puede decir, que es un costo del tiempo que los trabajadores invierten en el proceso productivo y que deben ser cargados a los productos.

- **Costo Indirecto de Fabricación**

Jiménez (2014), afirma que es el tercer elemento que tiene que ver con el proceso productivo, y constituye el resto de los elementos de los costos que intervienen en el proceso de producción, como por ejemplo el consumo energético, la depreciación, el mantenimiento de la maquinaria y de la fábrica, etc.

- **Costos Fijos**

Para **Welsch (2005)**, afirma que los costos fijos son ocasionados por el mantenimiento de activos y de los otros factores de producción en un estado de “Disposición a producir”, de ahí que frecuentemente son denominados costos de capacidad.

- **Costos Variables**

Según **Kohler (1992)**, afirma que los costos variables, son gastos operativos o gastos de operación como clase, que varían directamente, algunas veces en

forma proporcional con las ventas o con el volumen de producción, los medios empleados, la utilización u otra medida de actividad.

- **Utilidad**

Uribe (2006), afirma que la utilidad se concibe como la cantidad de riqueza que se puede consumir sin que se disminuya el capital, o en otros términos, sin que se deteriore la situación económica inicial; la definición puede re-expresarse diciendo que la utilidad es la cantidad de riqueza generada en exceso de la riqueza correspondiente al patrimonio inicial.

- **Valor de venta:**

Para (**Castro & Rosa**) es el valor, expresado en cantidad de recursos, mediante el cual el vendedor transfiere la propiedad de sus productos al comprador.

- **Rafia**

La rafia es un hilo de fibra sintética, obtenido por extrusión de poliolefinas (polietileno y polipropileno), es tenaz y gruesa, se usa en la industria del cordado, textil y otros.

- **Polipropileno**

Es un termoplástico semicristalino, que se produce polimerizando propileno en presencia de un catalizador estéreo específico. Es un producto inerte, totalmente reciclable, su incineración no tiene ningún efecto contaminante, y su tecnología de producción es la de menor impacto ambiental.

CAPITULO II
MATERIAL Y
PROCEDIMIENTOS

2.1. Material

2.1.1. Población

Está constituida por la empresa Rafia Especial Norte El Rey S. A. C.

2.1.2. Marco de muestreo

Está constituido por el departamento de producción de la empresa Rafia Especial Norte El Rey S. A. C.

2.1.3. Unidad de análisis

Documento de compras, consumo, gastos de administración, gastos de ventas, depreciación, planillas, tareas de personal y procesos de producción de la empresa Rafia Especial Norte El Rey S. A. C.

2.1.4. Muestra

La muestra está constituida por todos los procesos del área de producción en la empresa Rafia Especial Norte El Rey S. A. C.

2.1.5. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

A. Técnicas

- a) **Análisis Documental:** Se analizaron documentos relacionados con la planificación de compra de insumos y materia prima.
- b) **Observación Directa:** Consistió en observar atentamente los procesos de producción para luego ser analizados.

c) **Entrevista:** Se efectuó una entrevista al Gerente General de la empresa, utilizando una guía de entrevista de acuerdo a los objetivos propuestos.

B. Instrumentos

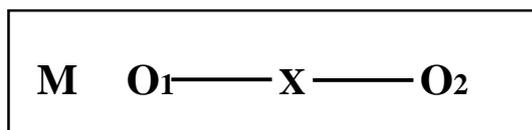
Para el desarrollo de la presente investigación se utilizaron los siguientes instrumentos de recolección de datos:

- a) **Guía de Investigación Documental:** Lo hemos utilizado para analizar todos los documentos que han sido necesarios en el trabajo de investigación.
- b) **Guía de Observación:** Esta técnica nos permitió recabar, cuantificar y comparar la información sobre los hechos que suceden en la realidad, en lo referente al tema de estudio.
- c) **Guía de Entrevista:** Nos permitió recopilar información directamente de la variable de estudio.

2.2. Procedimientos

2.2.1. Diseño de Contrastación:

Se aplicó el diseño en Línea Recta cuyo fundamento es predecir los resultados de la aplicación futura del Sistema de Costos por Procesos.



M : Muestra antes de la aplicación del Sistema de Costos por Procesos.

O1 : Diagnóstico inicial de la empresa al inicio del trabajo de investigación.

X : Aplicación del diseño de Costos por Procesos.

O2 : Diagnostico final después de la aplicación del Sistema de Costos por
Procesos.

2.2.2. Análisis de las Variables

Tabla N° 1:

Operacionalización de las variables

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSION	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
VARIABLE INDEPENDIENTE Sistema de Costos por Procesos.	Sistema de acumulación de costos, aplicables a las empresas de manufacturas que producen grandes volúmenes de artículos	Procedimientos para determinar el costo de sus operaciones en sus diversas fases.	Valuación de los elementos del costo. Costo de materiales Mano de obra Costos indirectos de fabricación	Material directo Material indirecto MOD MOI Costos indirectos	Tasa o Razón.
VARIABLE DEPENDIENTE Costo y Utilidad	Costo. Costos realizados por una empresa para producir, conservar y comercializar sus productos.	Procedimientos para determinar el costo.	Costo de materiales Mano de obra Costos indirectos de fabricación	Material directo Material indirecto MOD MOI Costos indirectos	Taza o Razón.
	Utilidad Diferencia resultante de restar a los ingresos, todos los costos y gastos	Procedimiento para determinar el margen comercial.	Margen	Determinar el costo y el margen comercial.	Taza o Razón.

2.2.3. Procesamiento y análisis de datos

Los datos han sido recolectados de la documentación contable del trimestre Mayo - Julio del 2016 a través del análisis del sistema de costos utilizado por la empresa, para luego realizar la aplicación del costeo directo. Así también se realizó una entrevista aplicada al Gerente General; de esta forma se logró determinar el diagnóstico actual del sistema de costos de la empresa.

La información obtenida fue analizada, procesada y tabulada en hojas de Excel, la misma que será reflejada en la discusión de resultados.

Para contrastar la hipótesis se comparó el Estado de Resultados en un antes y después de haber aplicado el Sistema de Costos por Procesos, se comprobó que la aplicación del referido sistema trae consigo una disminución del costo de producción y un aumento en la utilidad, finalmente se hicieron las respectivas conclusiones y recomendaciones de este trabajo de investigación.

CAPÍTULO III

ASPECTOS

GENERALES DE LA

EMPRESA RAFIA

ESPECIAL NORTE EL

REY S.A.C.

3.1. Aspectos Generales

Denominación	: Empresa Rafia Especial Norte El Rey S. A. C.
Ruc	: 20559605698
Tipo de Sociedad	: Sociedad Anónima Cerrada
Dirección Legal	: Av. Micaela Bastidas Nro. 1392 A.H. Santa Verónica- Barrio 3 La Libertad - La Esperanza
Actividad Económica:	Dedicada a la producción y comercialización de rafia, y otros similares.
Representante Legal	: Ela Yolanda Tenicela Muñoz

3.2. Información General de la Empresa

La empresa **Rafia Especial Norte El Rey S. A. C.** es una empresa privada, cuya actividad económica es la fabricación de Rafia a partir de Polipropileno, el cual es extraído de plásticos reciclados.

Adquiere semanalmente seis toneladas de plásticos reciclados, material que es fundido y procesado para fabricar la rafia que luego es vendida en diferentes ciudades del País.

Su domicilio fiscal se encuentra ubicado en el distrito de la Esperanza de la ciudad de Trujillo en donde cuenta con sus instalaciones de planta de procesos y oficinas administrativas, está constituida como una Sociedad Anónima Cerrada de capital privado.

La empresa Rafia Especial Norte El Rey S. A. C., fue fundada mediante Escritura Pública otorgada en la ciudad de Trujillo con N°3511 de Partida del Registro Mercantil, bajo la razón social de Rafia Especial Norte El Rey S. A. C, destinada a la producción y comercialización de rafia, esta empresa se encuentra realizando esta actividad desde el año 2013.

La empresa Rafia Especial Norte El Rey S. A. C., tiene como fundadores a la señora Ela Yolanda Tenicela Muñoz y a su padre el señor Placido Tenicela Muñoz, este último fue el que tuvo la idea de fabricar rafia a partir de plásticos reciclados debido a que tenía cierta experiencia con esta actividad, pues la había adquirido muchos años atrás mientras trabajaba en la ciudad de Lima en una fábrica del mismo rubro, juntos se enfrentaron al gran reto que significaba manejar la técnica de producción de rafia de este tipo y dirigir una empresa; después de muchos fracasos, al fin lograron perfeccionar su técnica de tal forma que los productos pudieran competir con el mercado local y nacional y así mismo constituirse como una empresa.

Una cualidad que cabe destacar de esta actividad es que no es dañina para el medio ambiente, y que la mayoría de los productos que se utilizan son reciclados.

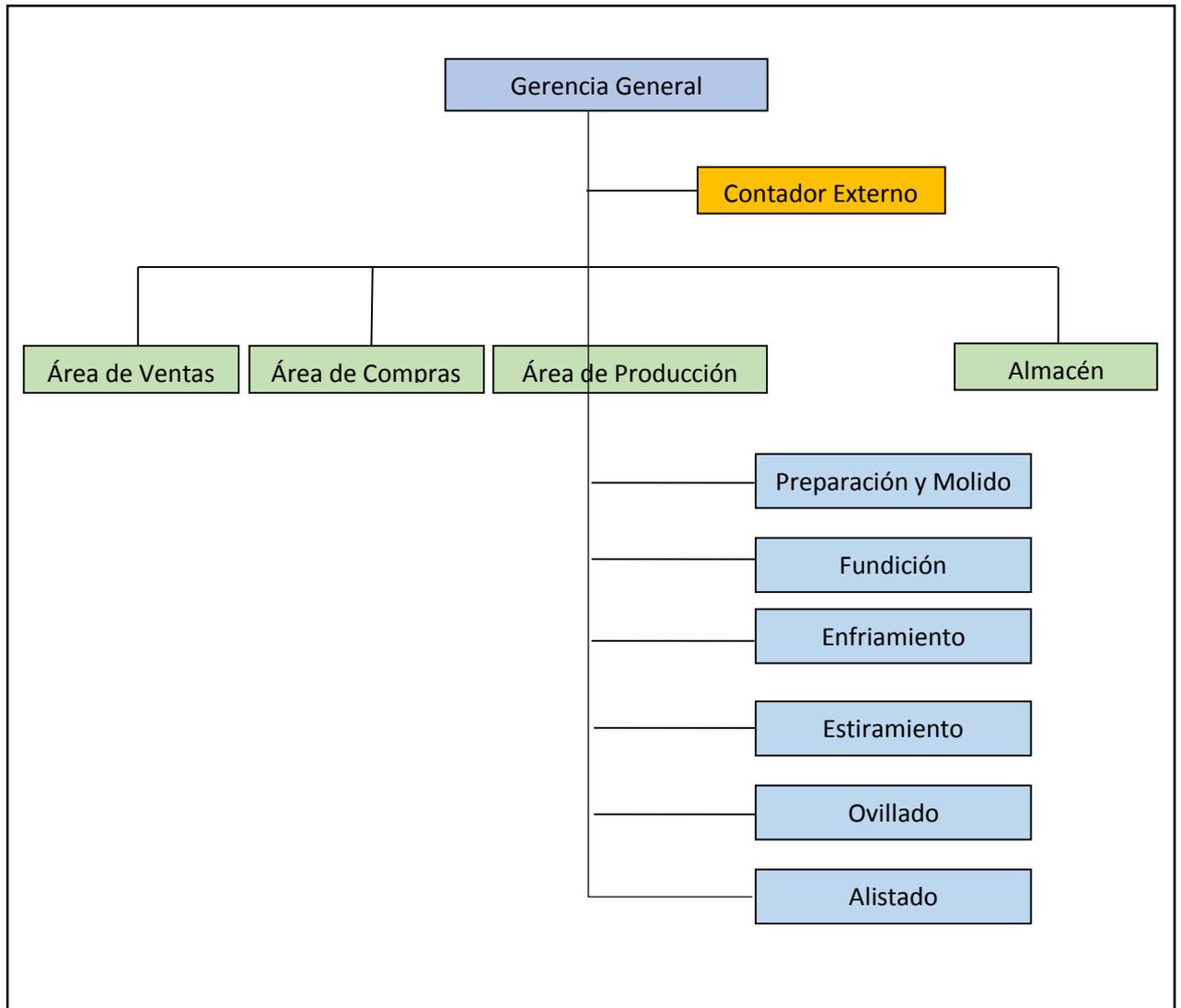
Figura N° 1: Logotipo



Fuente: Rafia Especial Norte El Rey SAC

3.3. Organigrama

Grafico N° 1



Fuente: Rafia Especial Norte El Rey SAC

Elaborado por: Los Autores

3.3.1. Gerencia General

Se encarga de planificar, dirigir, coordinar y controlar en el funcionamiento y representación de la empresa, de acuerdo con las normas vigentes y acuerdos establecidos.

3.3.2. Área de ventas

Se encarga de planear, dirigir, ejecutar y controlar las políticas de venta, crédito y financiamiento aplicadas para las actividades de comercialización con los clientes.

3.3.3. Área de contabilidad

Efectuar el ingreso, revisión, control y registro de los recursos y operaciones financieras y presupuestales de la empresa, y efectuar las conciliaciones contables con las diversas unidades orgánicas

3.3.4. Área de producción

Planear, dirigir y controlar los procesos de producción de la rafia.

- Preparación y Molido
- Fundición.
- Enfriamiento
- Estiramiento
- Ovillado
- Alistado

3.3.5. Área de Compras

Desarrollar acciones orientadas a programar, coordinar, ejecutar y controlar el abastecimiento de bienes y servicios de la empresa, según el requerimiento de las campañas, para el cumplimiento de los objetivos institucionales; labor que realiza en concordancia con el presupuesto de la empresa.

3.3.6. Área de Almacén

Sus funciones más importantes son las siguientes: Definir y proponer los procesos de entrega y recepción de materiales, resguardar y clasificar las materias primas de acuerdo a sus características, administrar los recursos materiales y presupuestarios puestos a su disposición, participar en la evaluación de proveedores, apoyar al mantenimiento de los inventarios de los almacenes y velar porque se cumpla el inventario cíclico programado, mantener y controlar la información relativa a los inventarios, capacitar al personal de las bodegas para que se realice un manejo adecuado de los inventarios y diseño de almacén.

3.4. Manual de organizaciones y funciones

3.4.1. Gerencia General

La Gerencia General es el máximo órgano decisorio de la empresa, y como tal, es responsable de su dirección, control y administración en general.

La Gerencia General mantiene relaciones de coordinación con todas las entidades y organismos públicos y privados relacionados al cumplimiento de sus objetivos y fines.

Funciones

- Formular la política general de la entidad y velar por su cumplimiento, en el ámbito de su competencia y en concordancia con sus objetivos y la política sectorial.
- Ejercer la dirección y administración general de la entidad.

- Proponer estrategias de desarrollo institucional de corto, mediano y largo plazo.
- Establecer mecanismos que promuevan la transparencia, honestidad, neutralidad en la gestión institucional.
- Aprobar el plan estratégico, el plan Operativo y el presupuesto anual.
- Aprobar el informe de Gestión Institucional y los estados financieros de la empresa
- Aprobar los documentos normativos y de gestión correspondientes, a la operatividad orgánica y funcional de la entidad, en su ámbito de competencia.
- Ejercer la representación de la entidad ante instancias administrativas, policiales, así como en todos los actos técnicos, administrativos y presupuestales.
- Gestionar la asignación de recursos presupuestales para la Entidad, así como realizar las modificaciones presupuestales necesarias para el cumplimiento de las metas programadas y los objetivos de la entidad.
- Autorizar la apertura de cuentas bancarias con sujeción a las Normas y demás dispositivos legales vigentes.
- Suscribir convenios y contratos con otras entidades para la ejecución de los proyectos a su cargo, con sujeción a las normas legales vigentes.
- Contratar el personal necesario para el cumplimiento de los fines y objetivos, con sujeción a la legislación vigente
- Delegar las funciones que considere pertinentes, sin perjuicio de la responsabilidad que le corresponda.

3.4.2. Área de Ventas

El área de ventas, es el órgano de apoyo de la empresa, responsable de planear, dirigir, ejecutar y controlar acerca de las políticas de venta, crédito y financiamiento aplicadas para las actividades de comercialización con los clientes.

Funciones

- Ejecutar la política de ventas de acuerdo a los lineamientos y directivas previamente coordinadas y aprobadas por la Gerencia General.
- Desarrollar un plan de publicidad y de promoción determinando la oportunidad de su aplicación previa aprobación superior.

3.4.3. Área de Contabilidad

El área de Contabilidad tiene como objetivo conducir las acciones de ejecución de las operaciones financieras del sistema de contabilidad.

Funciones:

- Determinar que la documentación sustente las diferentes operaciones de compras, ventas, y reúna las formalidades de ley, así como lo correspondiente a los cobros efectuados y pagos realizados.
- Dirigir el proceso de contabilización hasta los estados financieros y supervisar al personal en su acción.
- Evaluar la capacidad de pago de las solicitudes de crédito de posibles clientes.

- 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.

3.4.4. Área de Compras

Proveer los bienes materiales, activos y recursos humanos necesarios idóneos para la producción de bienes en términos de eficiencia y responsabilidad.

Efectuar una programación de compra de materiales e insumos asegurando entregas puntuales a nuestra empresa y de menor costo.

Funciones

- Determinar la cantidad óptima a pedir de cada material, teniendo en cuenta su grado de utilización (rotación) su costo de almacenamiento, su costo de adquirirlo y su incidencia en la producción.
- Coordinar con las otras gerencias sobre las necesidades y su requerimiento sea atendido afectivamente así como predeterminedar con el área de contabilidad y finanzas el comportamiento de los contratos, compromisos, adquisiciones.
- Supervisar la acción de comprar, dictar los lineamientos y evitar las prácticas no lícitas en la empresa.
- Hacer el mantenimiento de los activos necesarios para su operatividad.

- Recepción de los materiales del proveedor, verificar su estado y cantidad de acuerdo a las guías de remisión y/o notas de contenido recibidas.
- Responsables de la conservación, ubicación y manipuleo de materiales eficiente que permita una atención a la planta, ágil y oportuna.
- Confección de solicitudes de compra para reponer stock.

3.4.5. Área de Producción

Planear, dirigir y controlar los procesos establecidos en la línea de producción optimizar la planificación y control de la producción, mediante controles de los tiempos de procesamiento de las etapas de producción.

Funciones

- Controlar los tiempos de procesamiento de las etapas de producción.
- Generación del Despacho.
- Control de costos de producción.
- Simulación y valorización de pedidos.
- Estandarización de la producción.

3.4.6. Área de Almacén

Es el área que se encarga de la recepción, almacenamiento y custodia las materias primas y materiales necesarios para realizar la producción, así como de llevar un control de los inventarios y administrar las entradas y salidas de los productos.

Funciones

- Recepción de producto.
- Almacenaje y manutención.
- Preparación de pedido
- Expedición
- Organización y control de las existencias.

3.5. Misión, Visión, Valores

3.5.1. Misión

Llegar a ser la primera empresa productora de rafia a partir de plásticos reciclados en la región de la Libertad.

3.5.2. Visión

Ser reconocida como la primera empresa dedicada a la producción de rafia a partir de plásticos reciclados en todo el norte del Perú.

3.5.3. Valores

- Honestidad
- Trabajo en Equipo
- Perseverancia
- Responsabilidad

3.6. Cartera de Clientes

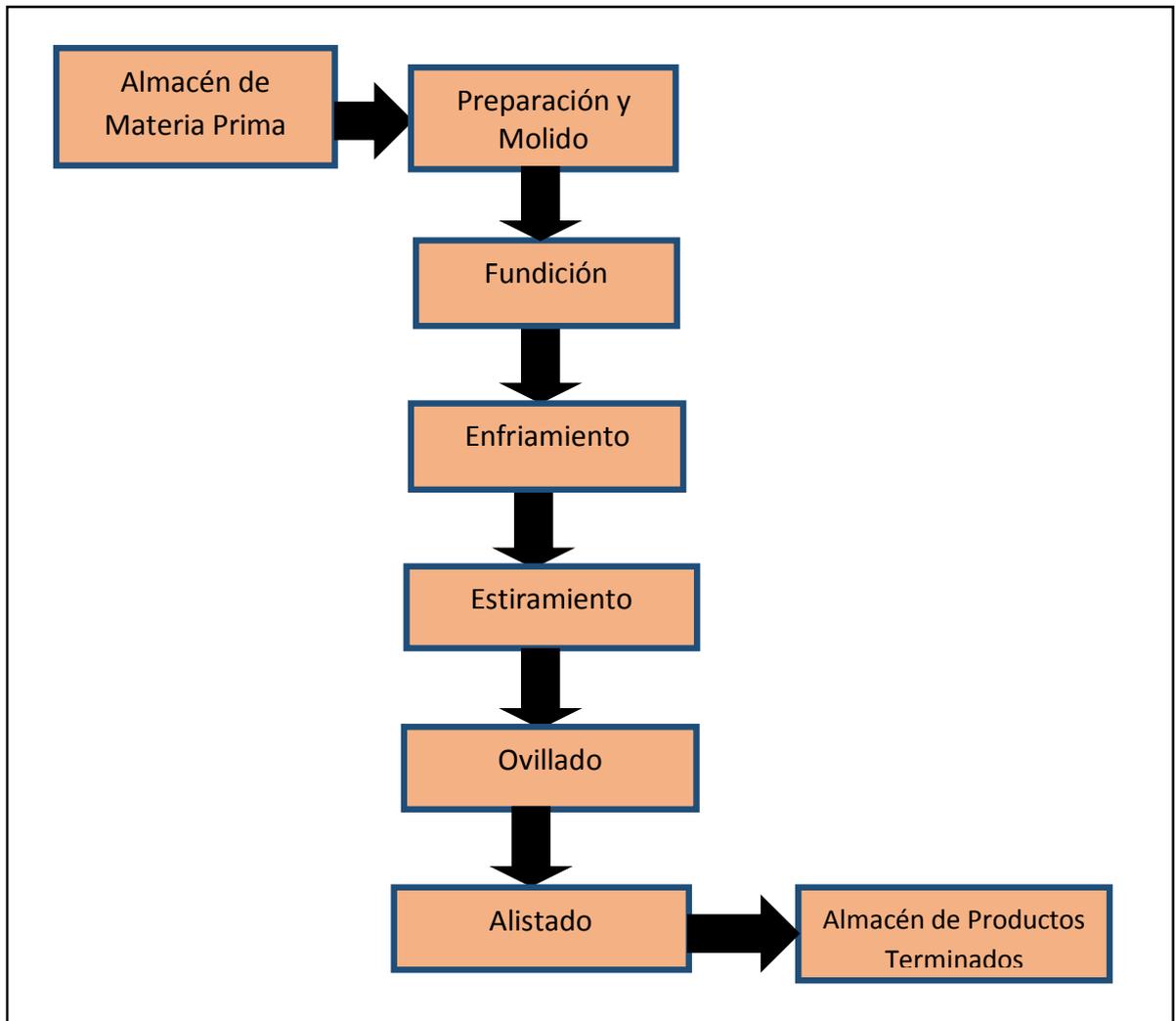
- Sociedad Agrícola Viru (Virú)
- Agrícola Cerro Prieto S.A.C. (Chepén)
- Calzados Jaguar S.A.C (Trujillo)
- Plantas del Norte S.A.C (Trujillo)
- Molino San Nicolás S.R.L (Lambayeque)
- Molinos & Cía. S.A (Piura)
- Maquila Agroindustrial Export E.I.R.L (Cajamarca)

3.7. Cartera de Productos

- Rafia Plana (rojo, amarillo, azul, verde, negro)
- Rafia Torcida (rojo, amarillo, azul, verde, negro)

3.8. Proceso de Producción de la Empresa Rafia Especial Norte El Rey S. A. C

Grafico N° 2



Fuente: Rafia Especial Norte El Rey SAC
Elaborado por: Los Autores

Las visitas realizadas a la empresa Rafia Especial Norte El Rey SAC, nos permitieron observar la existencia de seis procesos, los cuales intervienen en la fabricación de la Rafia, es así que a continuación describiremos en que consiste cada uno de ellos:

A. Almacén de Materia Prima

En esta área es donde se almacenan las tapitas y los plásticos que son comprados a los acopiadores de plásticos reciclados, asimismo se seleccionan la materia prima; es decir separamos los plásticos que contienen el polipropileno de los otros plásticos que no contienen esta fibra sintética, así mismo también separamos los plásticos en grupos del mismo color.

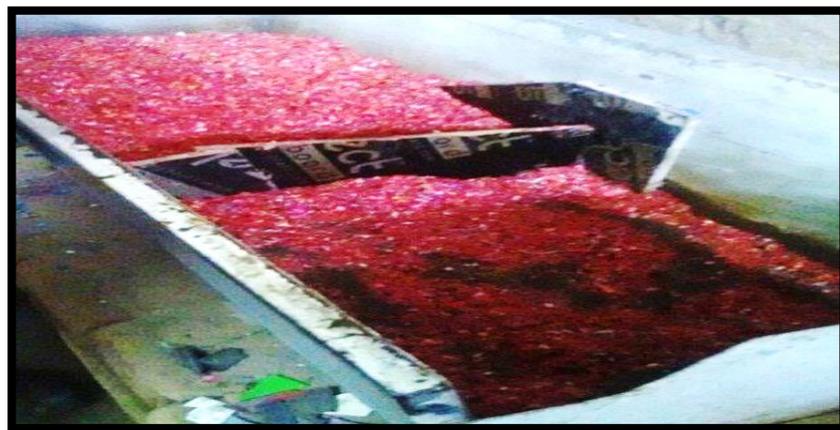
B. Preparación y Molido

En esta etapa, se procede a limpiar la materia prima de tal forma que quede perfectamente desinfectada y libre de cualquier residuo de grasa que pueda obstaculizar el proceso de fundición.

Seguidamente se realiza el pesado de la materia prima, de tal forma que se utilice la cantidad exacta necesaria para producir la rafia.

Una vez realizadas todas estas actividades, se empieza a moler la materia prima, la misma que quedara lista para iniciar el proceso de fundición.

Figura N° 2



Fuente: Rafia Especial Norte El Rey SAC
Elaborado por: Los Autores

C. Fundición

Aquí inicia el proceso de fundición de la materia prima, la cual está conformada por plásticos reciclados de la Categoría Polipropileno (PP-5), Pellets de Polietileno de baja densidad (PE-LD 4), y Pigmentos del color que se requiera.

El proceso de fundición es realizado en una maquina extrusora, la cual derrite el plástico a una temperatura de 275 grados centígrados, formando así una masa consistente.

Figura N° 3



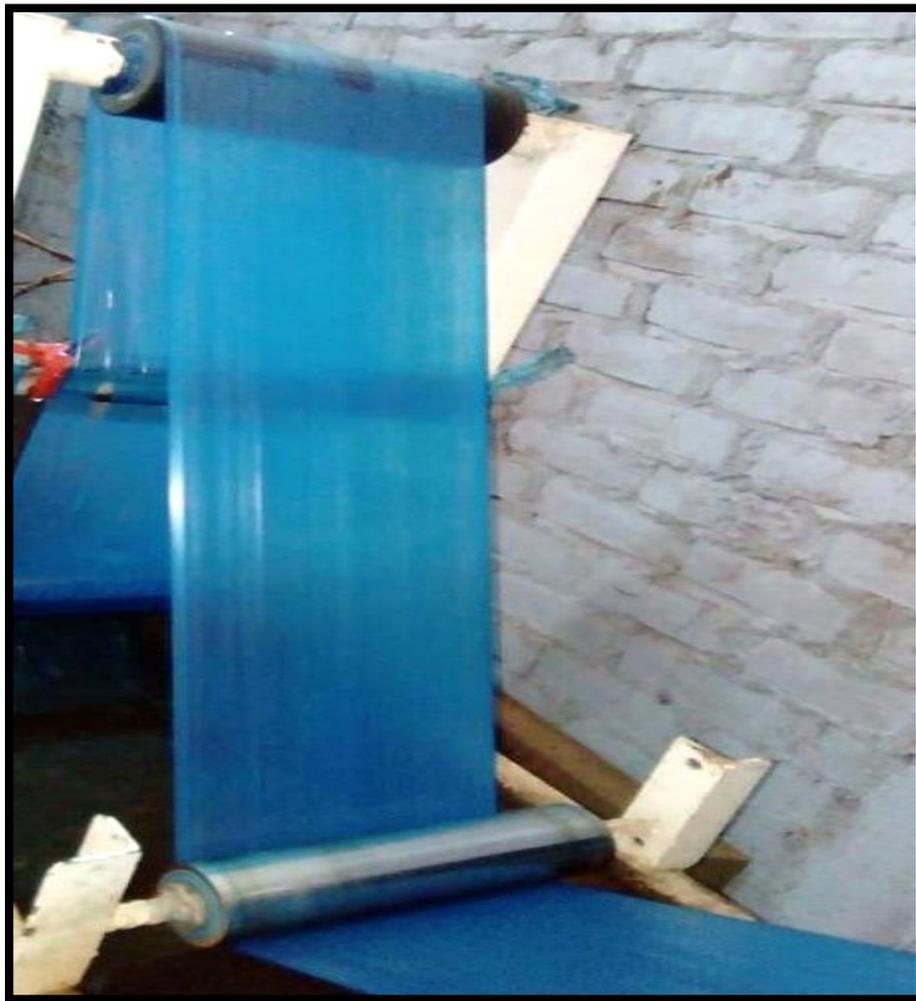
Fuente: Rafia Especial Norte El Rey SAC

Elaborado por: Los Autores

D. Enfriamiento:

En este proceso las cintas de rafia que salen del proceso de fundición son ingresadas a un contenedor el cual se encuentra lleno de agua, este se encargara de enfriarlas y de prepararlas para iniciar el proceso de estiramiento.

Figura N° 4



Fuente: Rafia Especial Norte El Rey SAC
Elaborado por: Los Autores

E. Estiramiento:

En esta etapa del proceso las cintas de rafia empiezan a ser estiradas, al mismo tiempo empiezan a secarse, así como también son cortadas por la mitad para así poder facilitar su tratamiento en el siguiente proceso.

Figura N° 5



Fuente: Rafia Especial Norte El Rey SAC
Elaborado por: Los Autores

F. Ovillado:

En este proceso las cintas de rafia son colocadas en conos en una máquina que se encargara de envolver las cintas y formar los ovillos, aquí es donde se obtiene lo que se denomina “Rafia Plana “o “Rafia Normal”, la cual es de un solo color de manera uniforme.

Figura N° 6



Fuente: Rafia Especial Norte El Rey SAC
Elaborado por: Los Autores

G. Alistado:

En esta fase, se procede a revisar el producto, verificar su calidad, empaquetar y colocar las etiquetas que forman parte de la presentación final de la rafia.

Figura N° 7



Fuente: Rafia Especial Norte El Rey SAC
Elaborado por: Los Autores

H. Almacén de Productos Terminados

Es el establecimiento o deposito, que se encarga de almacenar los productos terminados, asimismo tiene como responsabilidad custodiar y administrar las entradas y salidas de los mismos.

CAPÍTULO IV
PRESENTACIÓN Y
DISCUSIÓN DE
RESULTADOS

4.1. PRESENTACION Y DISCUSION DE RESULTADOS

Con el objetivo de obtener información verídica de la empresa Rafia Especial Norte El Rey S.A.C, la cual constituye nuestro campo de investigación, hemos aplicado técnicas y recolección de datos mediante los cuales se logró determinar la situación actual de la empresa e identificar sus características y problemas más relevantes con respecto a la administración de sus recursos y control de cada uno de sus procesos de producción.

4.1.1. Presentación de la Entrevista realizada al Gerente General de la empresa Rafia Especial Norte El Rey S. A. C.

N°	PREGUNTA	RESPUESTA
1	¿En qué consiste el proceso productivo de la fabricación de Rafia?	Consiste en adquirir material reciclado que contiene Polipropileno, la compra se realiza a los acopiadores de plásticos, ellos nos proporcionan la materia prima para producir la rafia, el proceso de producción, sigue varios procesos el primero consiste en escoger y limpiar la materia prima, luego esta es molida, secada y pesada, a continuación es fundida, enfriada, estirada, y al final es envuelta en ovillos.
2	¿Se encuentra la empresa utilizando algún sistema de costos?	No, en este momento no contamos con ningún sistema de costos.

3	¿De qué manera determinan sus costos de producción?	Los costos de producción se determinan en base a supuestos y estimaciones de ganancia.
4	¿Cómo determinan los precios de venta?	Adicionando al costo de producción en base de supuestos un margen de ganancia.
6	¿Cree usted que al utilizar un sistema de costos por procesos sería más eficiente la producción de la Rafia?	Claro que sí, porque llevaríamos un mejor control de los materiales, una eficiente utilización de la mano de obra y gastos indirectos, de esta forma mejoraríamos sustancialmente nuestras utilidades.
7	¿Cree usted que al utilizar un sistema de costos por procesos mejoraría la toma de decisiones dentro de la empresa Rafia Especial Norte El Rey S. A. C.?	Considero que, al utilizar un sistema de costos por proceso, podemos organizar mejor nuestros costos y gastos, de esta forma podríamos determinar cuánto invertimos realmente al producir la Rafia y sobre esta base determinar nuestra utilidad real, para así tomar decisiones acertadas.

Objetivo Especifico N° 1: Elaborar el diagnóstico del sistema de costos actual y su utilidad de la empresa Rafia Especial Norte El Rey S.A. C.

Al realizar la entrevista al Gerente General de la empresa Rafia Especial Norte El Rey S. A. C., pudimos determinar que dicha empresa no cuenta con un sistema de costos que le permita determinar con exactitud:

- El costo de cada uno de sus procesos.
- El valor de venta de sus productos.

- Determinar con precisión su utilidad.

Al contar con esta desventaja, la empresa no recibe información confiable, debido a que hasta el momento solamente ha utilizado técnicas de cálculo en base a estimaciones para determinar sus costos de producción en forma empírica.

A continuación presentamos el estado actual en el que se encontró a la empresa al momento de su respectiva evaluación.

Cuadro N° 1

COSTO ACTUAL DE LA EMPRESA	
MATERIAL DIRECTO	50,356.31
MANO DE OBRA 35% MD	17,624.71
COSTOS INDIRECTOS 35% MO	6,168.65
COSTO DE PRODUCCIÓN	74,149.67

Fuente: Rafia Especial Norte El Rey SAC

Elaborado por: Los Autores

El material directo se determina mediante las compras que se realizan para las producciones mensuales, según la capacidad que tenga el mercado para abastecernos de materia prima.

La empresa no cuenta con un sistema de Kardex, para la determinación del costo promedio porque consume todo el material que compra.

La mano de obra directa se asume que debe ser el 35% de lo que se invierte en el material directo, lo que demuestra la forma empírica que se está utilizando para manejar los costos.

Se presume que los costos indirectos representan el 35% de la mano de obra.

La empresa no cuenta con un libro de planillas, se comprobó que los trabajadores son pagados mediante un recibo de egreso.

Estado de Resultados al momento de la Evaluación

Cuadro N° 2

RAFIA ESPECIAL NORTE EL REY S.A.C		
ESTADO DE RESULTADOS		
31- Julio-16		
VENTAS	203,389.83	100%
(-) COSTO DE VENTAS	74,149.67	36%
UTILIDAD BRUTA	129,240.16	64%
(-) GASTOS DE VENTAS	12,924.02	
(-) GASTOS ADMINISTRATIVOS	25,848.03	
UTILIDAD OPERACIONAL	90,468.11	44%

Fuente: Rafia Especial Norte El Rey SAC

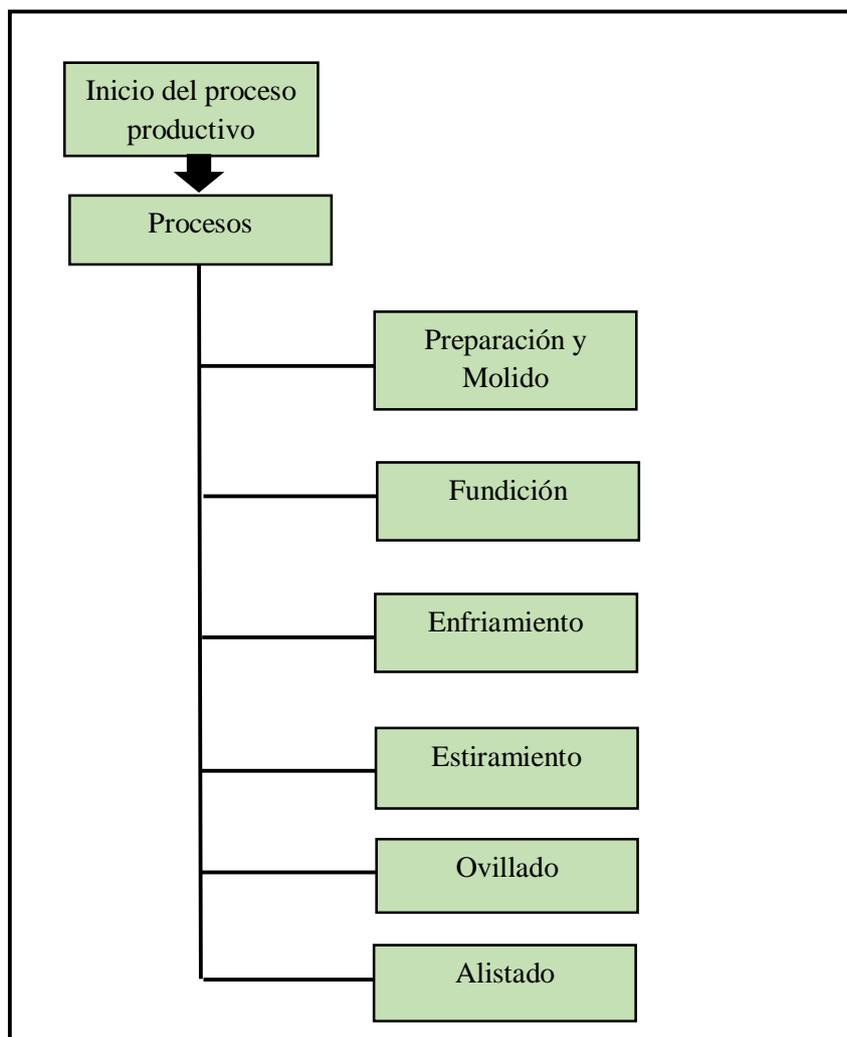
Elaborado por: Los Autores

En el cuadro N° 2 se puede observar el estado de resultados al 31 de julio del 2016 de la empresa RAFIA ESPECIAL NORTE EL REY S.A.C, este estado de resultados ha sido elaborado con la información brindada por la empresa, antes de la aplicación del sistema de costos por procesos.

Objetivo Especifico N° 2: Diseñar el sistema de costos por procesos, de acuerdo a la necesidad y requerimientos de la empresa Rafia Especial Norte El Rey S. A. C.

Flujograma del Proceso de Producción de la Rafia

Gráfico N° 3



Fuente: Rafia Especial Norte El Rey SAC
Elaborado por: Los Autores

Análisis de la duración de los Procesos de Producción de la Rafia

Cuadro N° 3

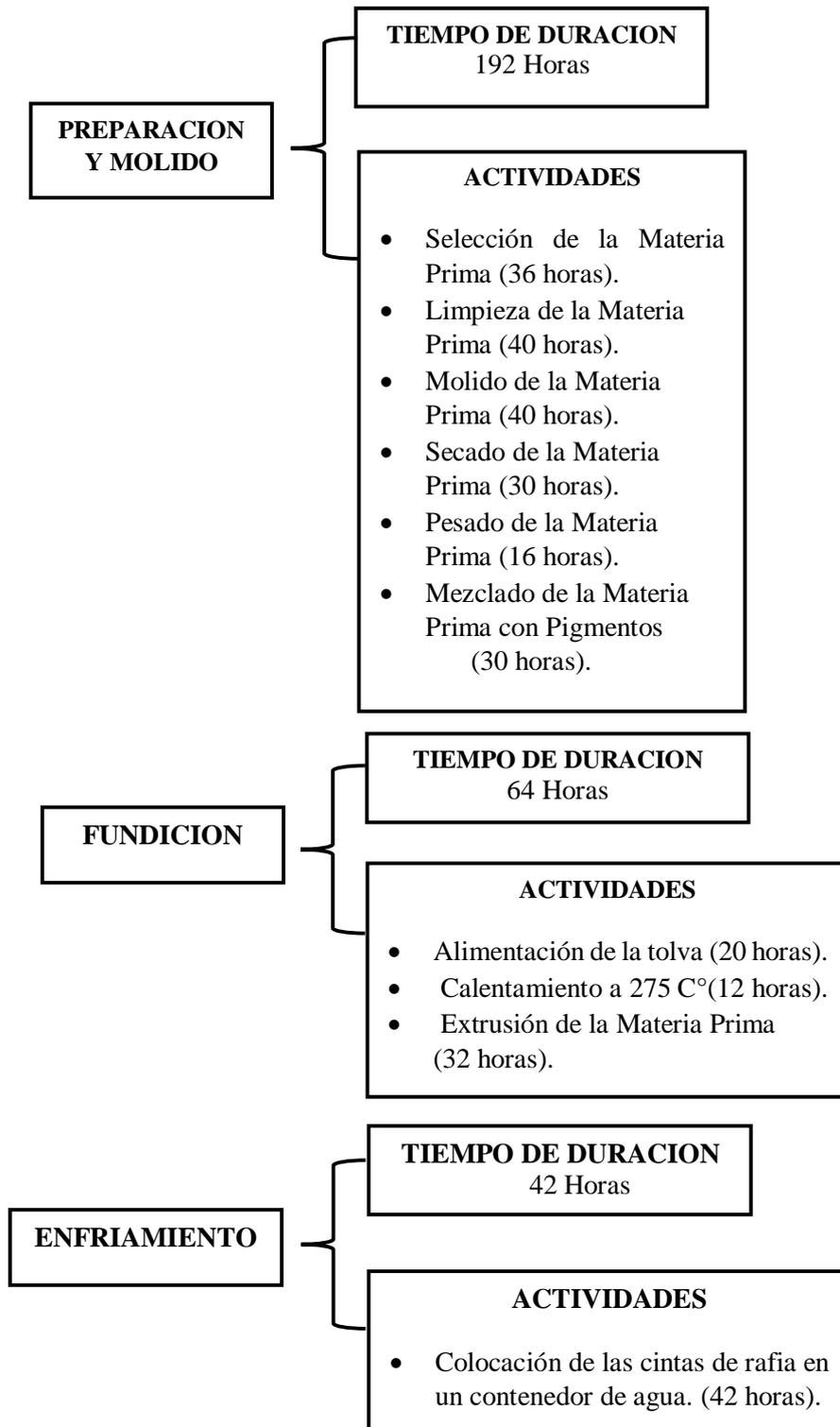
N°	PROCESOS	DURACION
1	PREPARACION Y MOLIDO	192 Horas
2	FUNDICION	64 Horas
3	ENFRIAMIENTO	42 Horas
4	ESTIRAMIENTO	48 Horas
5	OVILLADO	48 Horas
6	ALISTADO	22 Horas

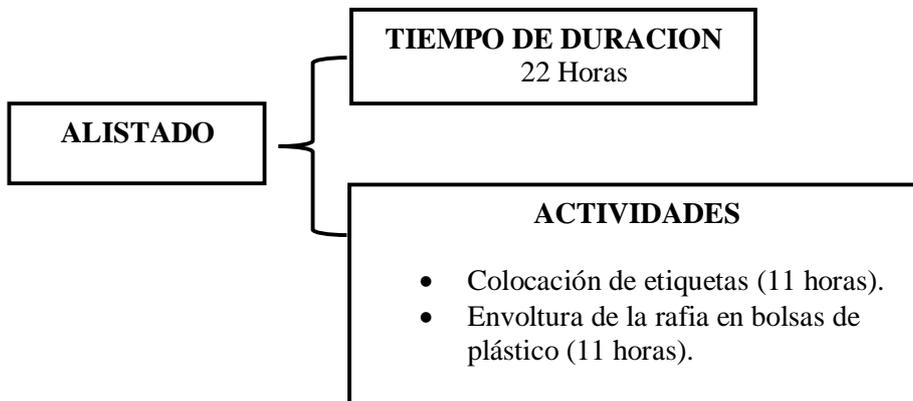
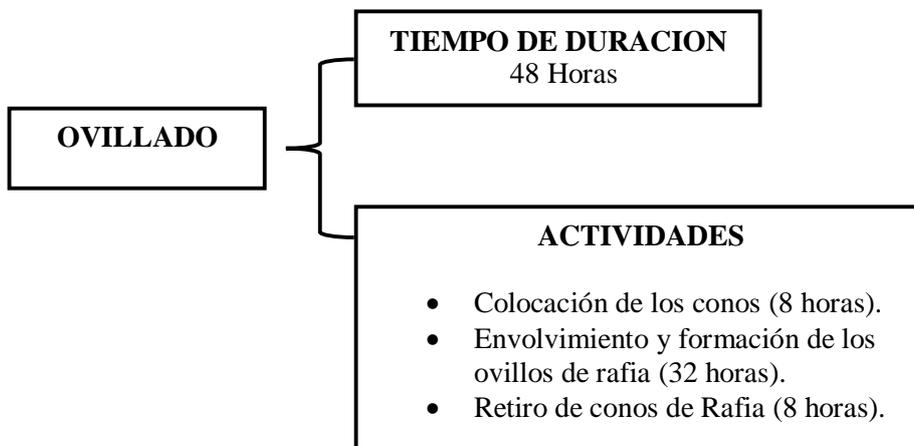
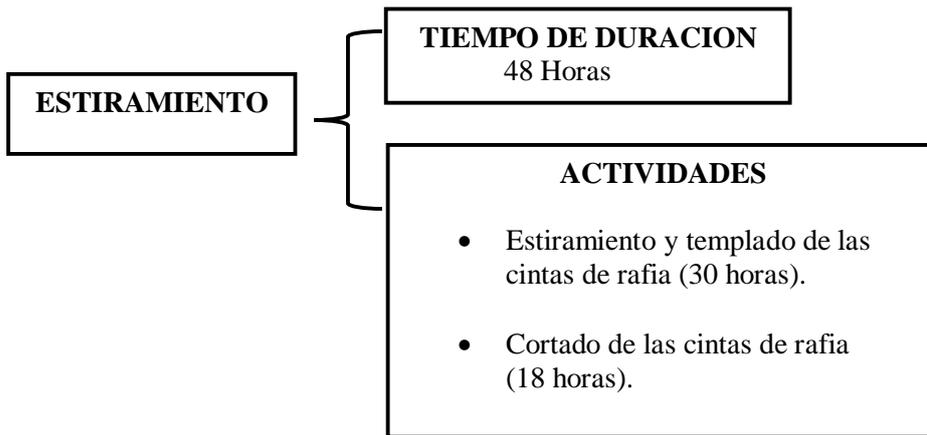
Fuente: Rafia Especial Norte El Rey SAC

Elaborado por: Los Autores

Distribución de tiempo dentro de las diferentes Actividades del Proceso Productivo.

Gráfico N° 4





Fuente: Rafia Especial Norte El Rey SAC
Elaborado por: Los Autores

Objetivo Especifico N° 3 Aplicar el Sistema de Costos por Procesos en la empresa Rafia Especial Norte El Rey S.A.C.

Documentos que sustentan el Proceso Productivo

Cuadro N° 4

ORDEN DE PRODUCCIÓN				
NUMERO DE ORDEN DE PRODUCCION	FECHA DE ORDEN DE PRODUCCION		FECHA DE INICIO	FECHA DE TERMINO
001	01/07/2016		04/07/2016	30/07/2016
		CANTIDAD	UND. MEDIDA	DESCRIPCION
		24,000.00	KG	RAFIA
<hr/> GERENTE GENERAL			<hr/> PRODUCCION	

Fuente: Rafia Especial Norte El Rey SAC
 Elaborado por: Los Autores

Descripción

La Orden de Producción es un documento que autoriza el inicio del proceso de producción de un número específico de unidades de un producto, en él se detalla las fechas de inicio y termino del proceso productivo, la cantidad exacta de unidades que se van a producir, asimismo este documento es fundamental para generar las solicitudes de los materiales que se utilizaran en el proceso productivo.

Cuadro N° 5

REQUERIMIENTO DE MATERIALES				
NUMERO DE ORDEN DE PRODUCCION	FECHA DE ORDEN DE PRODUCCION		FECHA DE INICIO	FECHA DE TERMINO
001	01/07/2016		04/07/2016	30/07/2016
CANTIDAD A PRODUCIR	DESCRIPCION			
24,000.00	RAFIA			
ITEMS	MATERIAL	UNIDAD	CANTIDAD	
1	Tapitas de polipropileno	KG	12,000	
2	Plástico duro	KG	12,000	
3	Polietileno de bolsa	KG	118	
4	Pellets de polietileno	KG	59	
5	Detergente	KG	60	
6	Pigmento rojo eléctrico	KG	7	
7	Conos	UND	24,000	
8	Etiquetas	UND	24,000	
9	Bolsas de Empaque	UND	24,000	
<hr/> PRODUCCION				

Fuente: Rafia Especial Norte El Rey SAC

Elaborado por: Los Autores

Descripción

Es un documento que se utiliza para solicitar la entrega de materia prima con destino a la realización del proceso productivo. Una de las copias de esa solicitud queda en poder del almacenista, y las otras dos se envían a los departamentos de contabilidad y de Costos. Se establece así un control más efectivo de los materiales que se suministran a la producción.

Cuadro N° 6

ORDEN DE COMPRA						
NUMERO DE ORDEN DE COMPRA	FECHA DE ORDEN DE COMPRA				FECHA DE INICIO	FECHA DE TERMINO
001	01/07/2016				04/07/2016	30/07/2016
CANTIDAD A PRODUCIR	DESCRIPCION					
24,000.00	RAFIA					
ITEMS	MATERIAL	UNIDAD	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	
1	Tapitas de polipropileno	KG	12,000.00	1.50	18,000.00	
2	Plástico duro	KG	12,000.00	2.00	24,000.00	
3	Polietileno de bolsa	KG	118.00	1.92	226.56	
4	Pellets de polietileno	KG	59.00	1.92	113.28	
5	Detergente	KG	60.00	1.00	60.00	
6	Pigmento	KG	7.00	5.21	36.47	
7	Conos	UND	24,000.00	0.20	4800.00	
8	Etiquetas	UND	24,000.00	0.08	1920.00	
9	Bolsas de Empaque	UND	24,000.00	0.05	1,200.00	
SUBTOTAL					50,356.31	
IGV 18 %					9,064.14	
TOTAL					59,420.45	
_____ PRODUCCION			_____ ALMACEN			

Fuente: Rafia Especial Norte El Rey SAC

Elaborado por: Los Autores

Descripción

La orden de compra es una solicitud dirigida a un proveedor, por determinados artículos a un precio ya antes convenido. La solicitud también especifica los términos de pago y de entrega. La orden de compra es una autorización al proveedor para entregar los artículos y presentar una factura. Cuando el proveedor acepta la orden de compra se configura un contrato de compra vinculante.

Todos los artículos comprados por una compañía deben acompañarse de una orden de compra, que se enumeran en serie con el fin de suministrar control sobre su uso.

Cuadro N° 7

INGRESO DE ALMACEN			
NUMERO DE ORDEN DE PRODUCCION	FECHA DE ORDEN DE PRODUCCION	FECHA DE INICIO	FECHA DE TERMINO
001	01/07/2016	04/07/2016	30/07/2016
GUIA			
01-34567			
ITEMS	MATERIAL	UNIDAD	CANTIDAD
1	Tapitas de polipropileno	KG	12,000.00
2	Plástico duro	KG	12,000.00
3	Polietileno de bolsa	KG	118.00
4	Pellets de polietileno	KG	59.00
5	Detergente	KG	60.00
6	Pigmento	KG	7.00
7	Conos	UND	24,000.00
8	Etiquetas	UND	24,000.00
9	Bolsas de Empaque	UND	24,000.00
PRODUCCION			

Fuente: Rafia Especial Norte El Rey SAC

Elaborado por: Los Autores

Descripción

Es el documento oficial que acredita el ingreso material y real de un bien o elemento al almacén o bodega de la entidad constituyéndose así en el soporte para legalizar los registros en almacén y efectuar los asientos de contabilidad.

Para la emisión de este documento es necesario que previamente se obtengan y sean verificados por los documentos auxiliares requeridos, tales como la guía de remisión o boletín de control de calidad del bien o insumo.

Este documento contiene información acerca de:

- Numero de bienes o insumos que ingresaran al almacén.
- Unidad de medida del bien o insumo.
- Precio unitario del bien o insumo.
- Importe de los bienes o insumos.
- Nombre, cargo y firma de la persona que recibió en el almacén los bienes e insumos.
- Importe total de los bienes o insumos recibidos.
- Personas que intervienen sean administradores, y/o los encargados del almacén.

Cuadro N° 8

SALIDA DE ALMACEN				
NUMERO DE ORDEN DE PRODUCCION	FECHA DE ORDEN DE PRODUCCION		FECHA DE INICIO	FECHA DE TERMINO
001	01/07/2016		04/07/2016	30/07/2016
CANTIDAD A PRODUCIR	DESCRIPCION			
24,000.00	RAFIA			
ITEMS	MATERIAL	UNIDAD	CANTIDAD	
1	Tapitas de polipropileno	KG	12,000.00	
2	Plástico duro	KG	12,000.00	
3	Polietileno de bolsa	KG	118.00	
4	Pellets de polietileno	KG	59.00	
5	Detergente	KG	60.00	
6	Pigmento	KG	7.00	
7	Conos	UND	24,000.00	
8	Etiquetas	UND	24,000.00	
9	Bolsas de Empaque	UND	24,000.00	
PRODUCCION				

Fuente: Rafia Especial Norte El Rey SAC

Elaborado por: Los Autores

Descripción

Este documento contiene las normas y procedimiento que se deben aplicar para realizar y controlar el despacho de materiales e insumos, es un documento indispensable para el registro de salida de mercaderías del almacén.

Cuadro N° 9

PLANILLA DE REMUNERACIONES MES DE JULIO 2016													
APELLIDOS Y NOMBRES	CARGO	DIAS	REMUNERACION	BENEFICIOS LABORALES			TOTAL REMUNERACION	DESCUENTOS	NETO A PAGAR	CARGAS SOCIALES ES SALUD	COSTO TOTAL MANO DE OBRA	COSTO DIA	COSTO HORA
				CTS	VACAC.	GRATIF.		ONP 13%					
DAVALOS MENDOZA VICTOR	Operario	30	850.00	70.81	70.81	154.42	1,146.03	110.50	1,035.53	76.50	1,112.03	37.07	4.63
SANCHEZ ROJAS LUIS	Operario	30	850.00	70.81	70.81	154.42	1,146.03	110.50	1,035.53	76.50	1,112.03	37.07	4.63
TOTAL		60	1,700.00	141.61	141.61	308.84	2,292.06	221.00	2,071.06	153.00	2,445.06		

Fuente: Rafia Especial Norte El Rey SAC

Elaborado por: Los Autores

Descripción:

En el cuadro N° 9 se describen los costos de la mano de obra directa del mes de Julio de la empresa Rafia Especial Norte el Rey S.A.C, se realizó el detalle de los sueldos que perciben así como los beneficios sociales tales como: Compensación por Tiempo de Servicio, Vacaciones, Gratificaciones y Es Salud, a los que tienen derecho al encontrarse en una planilla. Asimismo las cargas sociales como Es Salud, lo cual es un aporte del empleador y por lo tanto representa un costo para la empresa, de esta forma logramos determinar el total de los costos de mano de obra en los que la empresa incurre mensualmente.

Cuadro N° 10

COSTO DE LAS HORAS EFECTIVAMENTE LABORADAS					
CARGO	DIAS EFECTIVOS	COSTO DIARIO	COSTO HORA	COSTO MENSUAL	TOTAL HORAS EFECTIVAS
Operario 1	26	37.07	4.63	963.76	208.00
Operario 2	26	37.07	4.63	963.76	208.00
TOTAL				1,927.52	416.00

Fuente: Rafia Especial Norte El Rey SAC

Elaborado por: Los Autores

Cuadro N° 11

DISTRIBUCION DE LA MANO DE OBRA EN EL PROCESO DE PRODUCCION					
MANO DE OBRA DIRECTA					
PROCESO	OCUPACION	HORAS	UNIDAD DE MEDIDA	COSTO HORA	IMPORTE
Preparación y molido	Obrero 1	96	HH	4.63	444.81
	Obrero 2	96	HH	4.63	444.81
Fundición	Obrero 1	32	HH	4.63	148.27
	Obrero 2	32	HH	4.63	148.27
Enfriamiento	Obrero 1	21	HH	4.63	97.30
	Obrero 2	21	HH	4.63	97.30
Estiramiento	Obrero 1	24	HH	4.63	111.20
	Obrero 2	24	HH	4.63	111.20
Ovillado	Obrero 1	24	HH	4.63	111.20
	Obrero 2	24	HH	4.63	111.20
Alistado	Obrero 1	11	HH	4.63	50.97
	Obrero 2	11	HH	4.63	50.97
TOTAL		416			1,927.52

Fuente: Rafia Especial Norte El Rey SAC

Elaborado por: Los Autores

Descripción:

En el cuadro N° 10 hemos calculado el costo de los días efectivamente trabajados lo cual es 26, en el cuadro N° 11 distribuimos la cantidad de horas trabajadas dentro de cada proceso productivo, y haciendo uso del costo hora hemos determinado el costo total en el que la empresa incurre, es así que podemos decir que la empresa hace uso de un total de 416 horas e invierte un total de S/. 1,927.52 para poder producir 24,000 kilos de rafia de forma mensual.

Cuadro N° 12

PLANILLA DE TRABAJADORES DEL MES DE JULIO 2016												
NOMBRE	CARGO	DIAS LABORADOS	REMUNERACION	BENEFICIOS LABORALES			TOTAL REMUNERACION	DESCUENTOS	NETO A PAGAR	CARGAS SOCIALES	COSTO TOTAL MOI	CLASIF
				CTS	VACAC.	GRATIF.		ONP 13%		ES SALUD 9%		
Ela Tenicela Muñoz	Gerente	30	1,000.00	83.30	83.30	181.67	1,348.27	130.00	1,218.27	90.00	1,308	MOI
Placido Tenicela Muñoz	Adminitrador	30	1,000.00	83.30	83.30	181.67	1,348.27	130.00	1,218.27	90.00	1,308	MOI
Liliana Alva Marquina	Asistente	30	850.00	70.81	70.81	154.42	1,146.03	110.50	1,035.53	76.50	1,112	MOI
Jorge Castañeda Perez	Vendedor	30	850.00	70.81	70.81	154.42	1,146.03	110.50	1,035.53	76.50	1,112	MOI
TOTAL			3,700.00	308.21	308.21	672.18	4,988.60	481.00	4,507.60	333.00	4,840.60	

Fuente: Rafia Especial Norte El Rey SAC

Elaborado por: Los Autores

Descripción

En el cuadro N° 12 se puede observar la planilla de trabajadores del mes de Julio del 2016, del personal administrativo de la empresa Rafia Especial Norte el Rey S.A.C, en esta planilla hemos detallado los cargos que poseen cada uno de ellos, el sueldo que perciben, así como los beneficios sociales tales como: Compensación por Tiempo de Servicio, Vacaciones, Gratificaciones y Es Salud, a los que tienen derecho y que representan un gasto para la empresa, asimismo hemos determinado que el total de los gastos de planilla es de S/. 4,840.60, este monto representa los gastos laborales en los que incurre la empresa de forma mensual.

Cuadro N° 13

ACUMULACIÓN, MEDICIÓN Y DISTRIBUCIÓN								
DETALLE	DOCUMENTO	N°	PROVEEDOR	IMPORTE	Q	UM	CU	PROCESO
Gas	Factura	5689	Llama Gas SA	72.00	20.00	Balón	3.60	PREPARACION Y MOLIDO

Fuente: Rafia Especial Norte El Rey SAC

Elaborado por: Los Autores

Descripción

En el cuadro N° 13 hemos realizado la acumulación, medición y distribución del gas, el cual es un producto que interviene en el proceso de Preparación-Molido, en la actividad de secado de la materia prima, se determinó la cantidad necesaria para cubrir la producción mensual y se calculó el costo unitario de cada kilo de gas.

Cuadro N° 14

DISTRIBUCIÓN PORCENTUAL DE ENERGÍA ELÉCTRICA

SE ASIGNARA UN 60 % PARA PRODUCCION, 30 % PARA ADMINISTRACION Y 10 % PARA VENTAS					
DETALLE	IMPORTE DE RECIBO	PRODUCCION	ADMINISTRACION	VENTAS	TOTAL
ENERGIA ELECTRICA	330.01	198.01	99.00	33.00	330.01

Fuente: Rafia Especial Norte El Rey SAC

Elaborado por: Los Autores

Cuadro N° 15

CALCULO DEL FACTOR DE DISTRIBUCION		
ENERGIA ELECTRICA	Importe/N° horas	0.56

Fuente: Rafia Especial Norte El Rey SAC

Elaborado por: Los Autores

Cuadro N° 16

DISTRIBUCION DE ENERGIA ELECTRICA EN LOS PROCESOS DE PRODUCCION			
PROCESO	N° HORAS TRABAJADAS	FACTOR DE DISTRIBUCION	IMPORTE
PREPARACION Y MOLIDO	192	0.56	108.00
FUNDICION	64	0.56	36.00
ESTIRAMIENTO	48	0.56	27.00
OVILLADO	48	0.56	27.00
TOTAL	352		198.01

Fuente: Rafia Especial Norte El Rey SAC

Elaborado por: Los Autores

Descripción

En el cuadro N° 14 se puede observar la cantidad porcentual que ha sido asignada al área de producción, lo cual es 198.01 el mismo que representa un 60% de los costos de energía eléctrica en los que la empresa incurre al desarrollar el proceso productivo.

En el cuadro N° 15 se ha realizado el cálculo del factor de distribución, para ello se utilizó el método del prorrateo, para realizar este cálculo se dividió el importe asignado a la producción entre la cantidad de horas empleadas.

En el cuadro N° 16 podemos ver la distribución de energía eléctrica en cada etapa de la producción, de esta forma se puede decir que la empresa invierte un total de 198.01 en costos de energía eléctrica en el área de producción.

Cuadro N° 17

DISTRIBUCION PORCENTUAL DE AGUA POTABLE

SE ASIGNARA UN 80 % PARA PRODUCCION, 15 % PARA ADMINISTRACION Y 5 % PARA VENTAS					
DETALLE	IMPORTE	PRODUCCION	ADMINISTRACION	VENTAS	TOTAL
AGUA	31.86	25.49	4.78	1.59	31.86

Fuente: Rafia Especial Norte El Rey SAC

Elaborado por: Los Autores

Cuadro N° 18

CALCULO DEL FACTOR DE DISTRIBUCION		
AGUA	IMPORTE/N° HORAS	0.11

Fuente: Rafia Especial Norte El Rey SAC

Elaborado por: Los Autores

Cuadro N° 19

DISTRIBUCION DE AGUA POTABLE EN LOS PROCESOS DE PRODUCCION			
PROCESO	N° HORAS TRABAJADAS	FACTOR DE DISTRIBUCION	IMPORTE
PREPARACION Y MOLIDO	192	0.11	20.91
ENFRIAMIENTO	42	0.11	4.57
TOTAL	234		25.49

Fuente: Rafia Especial Norte El Rey SAC
Elaborado por: Los Autores

Descripción

En el cuadro N° 17 se puede observar la cantidad porcentual que ha sido asignada al área de producción, lo cual es 25.49 el mismo que representa un 80% de los costos de agua potable en los que la empresa incurre al desarrollar el proceso productivo.

En el cuadro N° 18 se ha realizado el cálculo del factor de distribución, para ello se utilizó el método del prorrateo, para realizar este cálculo se dividió el importe asignado a la producción entre la cantidad de horas trabajadas.

En el cuadro N° 19 podemos ver la distribución de agua en cada etapa de la producción, de esta forma se puede decir que la empresa invierte un total de 25.49 en costos de agua en el área de producción.

Cuadro N° 20

DEPRECIACIÓN									
Maquinaria y Equipo	V. ACTUAL	V. RESIDUAL	V. DEPREC	VIDA UTIL	DEP. ANUAL	D. MENSUAL	D.DIARIA	D.HORAS	Proceso de Producción
Maquina Extrusora	45,000.00	4,500.00	40,500.00	10	4,050.00	337.50	11.25	0.47	Fundición
Ovillera	15,000.00	1,500.00	13,500.00	10	1,350.00	112.50	3.75	0.16	Ovillado
Torcedora	3,000.00	300.00	2,700.00	10	270.00	22.50	0.75	0.03	Ovillado
Tejedor	3,000.00	300.00	2,700.00	10	270.00	22.50	0.75	0.03	Ovillado
Molino	20,000.00	2,000.00	18,000.00	10	1,800.00	150.00	5.00	0.21	Preparación y Molido
Computadora LG	3,500.00	350.00	3,150.00	3	1,050.00	87.50	2.92	0.12	Administración
Escritorio	700.00	70.00	630.00	5	126.00	10.50	0.35	0.01	Administración
Sillas	400.00	40.00	360.00	5	72.00	6.00	0.20	0.01	Administración
Impresora	400.00	40.00	360.00	3	120.00	10.00	0.33	0.01	Administración
Andamios	800.00	80.00	720.00	5	144.00	12.00	0.40	0.02	Ventas
TOTAL					9,252.00	771.00	25.70	1.07	

Fuente: Rafia Especial Norte El Rey SAC
Elaborado por: Los Autores

Descripción

En el cuadro N° 20 se describe la relación de activos que posee la empresa, para realizar el cálculo de la depreciación se utilizó el método de línea recta, con ello pudimos obtener el monto de la depreciación en forma anual, mensual y diaria de los activos que posee la empresa.

Cuadro N° 21
DETERMINACION DEL COSTO DE PRODUCCION

EMPRESA : RAFIA ESPECIAL NORTE EL REY S.A.C.					
REPORTE DEL COSTO DE PRODUCCION					
PROCESO: PREPARACION Y MOLIDO					
MES DE JULIO DEL 2016					
DESCRIPCION	%	KILOS	VALOR UNITARIO	IMPORTE	COSTO UNITARIO
CONSUMO DEL MES					
Materia Prima Directa					
Tapitas de Polipropileno	49.50	12,000.00	1.50	18,000.00	0.74
Plastico Duro	49.50	12,000.00	2.00	24,000.00	0.99
Polietileno de Bolsa	0.49	118.00	1.92	226.56	0.01
Pellets de Polietileno	0.24	59.00	1.92	113.28	-
Detergente	0.25	60.00	1.00	60.00	
Pigmentos	0.03	7.00	5.21	36.47	
TOTAL PRODUCCION BRUTA	100.01	24,244.00		42,436.31	1.75
PERDIDAS EN PROCESO	0.01	244.00			0.02
TOTAL PRODUCCION NETA	98.99	24,000		42,436.31	1.77
COSTO DE CONVERSION					
Mano de Obra Directa					
Selección de la Materia Prima				166.80	0.01
Limpieza de la Materia Prima				185.34	0.01
Molido de la Materia Prima				185.34	0.01
Secado de la Materia Prima				139.00	0.01
Pesado de la Materia Prima				74.14	0.00
Mesclado de la Materia Prima				139.00	0.01
Total Mano de Obra Directa				889.62	0.04
Costos Indirectos de Produccion					
Gas				72.00	0.00
Electricidad				108.00	0.00
Agua				20.91	0.00
Depreciacion Molino				150.00	0.01
Total Costos Indirectos de Produccion				350.92	0.01
COSTO DE PRODUCCION PREPARACION Y MOLIDO					
		24,000		43,676.85	1.82
Inventario Inicial					
Total Disponible		24,000		43,676.85	1.82
TRANSFERENCIA A PROCESO DE FUNDICION					
		24,000		43,676.85	1.82
Inventario Final		-		-	-

EMPRESA : RAFIA ESPECIAL NORTE EL REY S.A.C.**REPORTE DEL COSTO DE PRODUCCION****PROCESO: FUNDICION****MES DE JULIO DEL 2016**

DESCRIPCION	%	KILOS	VALOR UNITARIO	IMPORTE	COSTO UNITARIO
CONSUMO DEL MES					
Producción Recibida Preparación y Molido	100.00	24,000.00	1.82	43,676.85	1.82
Total Producción Disponible	100.00	24,000.00		43,676.85	1.82
Perdidas en Proceso					
TOTAL PRODUCCION NETA	100.00	24,000.00		43,676.85	1.82
COSTO DE CONVERSION					
Mano de Obra Directa					
Alimentación de la tolva				92.67	0.00
Calentamiento a 275 C°				55.60	0.00
Extrusión de la Materia Prima				148.27	0.01
Total Mano de Obra Directa				296.54	0.01
Costos Indirectos de Producción					
Electricidad				36.00	0.00
Depreciación Maquina Extrusora				337.50	0.01
Total Costos Indirectos de Producción				373.50	0.02
TOTAL COSTO DE FUNDICION		24,000.00		44,346.89	1.85
Inventario Inicial					
Total Disponible		24,000.00		44,346.89	1.85
TRANSFERENCIA A PROCESO DE ENFRIAMIENTO		24,000.00		44,346.89	1.85
Inventario Final		-		-	-

EMPRESA : RAFIA ESPECIAL NORTE EL REY S.A.C.					
REPORTE DEL COSTO DE PRODUCCION					
PROCESO: ENFRIAMIENTO					
MES DE JULIO DEL 2016					
DESCRIPCION	%	KILOS	VALOR UNITARIO	IMPORTE	COSTO UNITARIO
CONSUMO DEL MES					
Producción Recibida de Fundición	100.00	24,000.00	1.85	44,346.89	1.85
Total Producción Disponible	100.00	24,000.00		44,346.89	1.85
Perdidas en Proceso					
TOTAL PRODUCCION NETA	100.00	24,000.00		44,346.89	1.85
COSTO DE CONVERSION					
Mano de Obra Directa					
Colocación de las cintas en un contenedor de agua				194.61	0.01
Total Mano de Obra Directa				194.61	0.01
Costos Indirectos de Producción					
Agua				4.57	0.00
Total Costos Indirectos de Producción				4.57	0.00
TOTAL COSTO DE ENFRIAMIENTO		24,000.00		44,546.07	1.86
Inventario Inicial					
Total Disponible		24,000.00		44,546.07	1.86
TRANSFERENCIA A PROCESO DE FUNDICION		24,000.00		44,546.07	1.86
Inventario Final		-		-	-

EMPRESA : RAFIA ESPECIAL NORTE EL REY S.A.C.					
REPORTE DEL COSTO DE PRODUCCION					
PROCESO: ESTIRAMIENTO					
MES DE JULIO DEL 2016					
DESCRIPCION	%	KILOS	VALOR UNITARIO	IMPORTE	COSTO UNITARIO
CONSUMO DEL MES					
Producción Recibida de Enfriamiento	100.00	24,000.00	1.86	44,546.07	1.86
Total Producción Disponible	100.00	24,000.00		44,546.07	1.86
Perdidas en Proceso					
TOTAL PRODUCCION NETA	100.00	24,000.00		44,546.07	1.86
COSTO DE CONVERSION					
Mano de Obra					
Estiramiento y templado de las cintas de rafia.				139.00	0.01
Cortado de las cintas de rafia				83.40	0.00
Total Mano de Obra				222.41	0.01
Costos Indirectos de Producción					
Electricidad				27.00	0.00
Total Costos Indirectos de Producción				27.00	0.00
TOTAL COSTO DE ESTIRAMIENTO		24,000.00		44,795.48	1.87
Inventario Inicial					
Total Disponible		24,000.00		44,795.48	1.87
TRANSFERENCIA A PROCESO DE OVILLADO		24,000.00		44,795.48	1.87
Inventario Final		-		-	-

EMPRESA : RAFIA ESPECIAL NORTE EL REY S.A.C.					
REPORTE DEL COSTO DE PRODUCCION					
PROCESO: OVILLADO					
MES DE JULIO DEL 2016					
DESCRIPCION	%	KILOS	VALOR UNITARIO	IMPORTE	COSTO UNITARIO
CONSUMO DEL MES					
Produccion Recibida de Estiramiento	100.00	24,000.00	1.87	44,795.48	1.87
Total Produccion Disponible	100.00	24,000.00		44,795.48	1.87
Perdidas en Proceso					
TOTAL PRODUCCION NETA	100.00	24,000.00		44,795.48	1.87
Materia Prima Directa					
Conos	100.00	24,000.00	0.20	4,800.00	0.20
TOTAL PRODUCCION BRUTA	100.00	24,000.00		4,800.00	0.20
Perdidas en Proceso					
TOTAL PRODUCCION NETA	100.00	24,000.00		4,800.00	0.20
COSTO DE CONVERSION					
Mano de Obra Directa					
Colocacion de los conos				37.07	0.00
Formacion de Ovillos (Maquina Ovilera)				148.27	0.01
Retiro de los conos				37.07	0.00
Total Mano de Obra Directa				222.41	0.01
Costos Indirectos de Produccion					
Electricidad				27.00	0.00
Depreciacion Maquina Ovilera				112.50	0.01
Depreciacion Maquina Torcedora				22.50	0.00
Depreciacion Maquina Tejedora				22.50	0.00
Total Costos Indirectos de Produccion				184.50	0.01
TOTAL COSTO DE PRODUCCION OVILLADO		24,000.00		50,002.39	2.09
Inventario Inicial					
Total Disponible		24,000.00		50,002.39	2.09
TRANSFERENCIA A PROCESO DE ALISTADO		24,000.00		50,002.39	2.09
Inventario Final		-		-	-

EMPRESA : RAFIA ESPECIAL NORTE EL REY S.A.C.					
REPORTE DEL COSTO DE PRODUCCION					
PROCESO: ALISTADO					
MES DE JULIO DEL 2016					
DESCRIPCION	%	KILOS	VALOR UNITARIO	IMPORTE	COSTO UNITARIO
CONSUMO DEL MES					
Produccion Recibida de Ovillado	100.00	24,000	2.09	50,002.39	2.09
Total Produccion Disponible	100.00	24,000		50,002.39	2.09
Perdidas en Proceso					
TOTAL PRODUCCION NETA	100.00	24,000		50,002.39	2.09
Materia Prima Directa					
Bolsas de Empaque	50.00	24,000.00	0.05	1,200.00	0.05
Etiquetas	50.00	24,000.00	0.08	1,920.00	0.08
TOTAL PRODUCCION BRUTA	100.00	48,000		3,120.00	0.13
PERDIDAS EN PROCESO		24,000			
TOTAL PRODUCCION NETA	100.00	24,000		3,120.00	0.13
COSTO DE CONVERSION					
Mano de Obra Directa					
Colocacion de etiquetas				50.97	0.00
Colcacion de las Bolsas de Empaque				50.97	0.00
Total Mano de Obra Directa				101.94	0.00
COSTO DE PRODUCCION ALISTADO		24,000		53,224.32	2.22
Inventario Inicial					
Total Disponible		24,000		53,224.32	2.22
TRANSFERENCIA A PRODUCTOS TERMINADOS		24,000		53,224.32	2.22

Fuente: Rafia Especial Norte El Rey SAC

Elaborado por: Los Autores

Cuadro N° 22

RESUMEN DE REPORTE DE COSTO DE PRODUCCION			
PROCESOS	MATERIA PRIMA DIRECTA	MANO DE OBRA DIRECTA	COSTO INDIRECTO DE PRODUCCION
PREPARACION Y MOLIDO	42,436.31	889.62	350.92
FUNDICION		296.54	373.50
ENFRIAMIENTO		194.61	4.57
ESTIRAMIENTO		222.41	27.00
OVILLADO	4,800.00	222.41	184.50
ALISTADO	3,120.00	101.94	
TOTAL	50,356.31	1,927.52	940.49
TOTAL COSTO DE PRODUCCION			53,224.32

Fuente: Rafia Especial Norte El Rey SAC
Elaborado por: Los Autores

Cuadro N° 23

DETERMINACION DEL COSTO DE PRODUCCION TOTAL Y UNITARIO DE LA RAFIA					
DESCRIPCION	MATERIA PRIMA DIRECTA	MANO DE OBRA DIRECTA	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCION	TOTAL	COSTO UNITARIO
24,000 KILOS DE RAFIA	50,356.31	1,927.52	940.49	53,224.32	2.22

Fuente: Rafia Especial Norte El Rey SAC
Elaborado por: Los Autores

Descripción

En el cuadro N° 21 hemos realizado un reporte del costo de producción, el mismo que nos ha permitido identificar cada uno de los elementos tales como materia prima directa, mano de obra directa y costos indirectos de producción, los cuales intervienen en cada una de las etapas del proceso productivo.

- **Materia Prima Directa**

Para determinar la materia prima directa se ha tomado en cuenta los materiales e insumos que intervienen directamente en la producción de la rafia. La empresa Rafia Especial Norte el Rey SAC incurre en un costo de 50,356.31 en forma mensual para poder adquirir el material directo que abastecerá su producción mensual.

- **Mano de Obra Directa**

Para determinar la mano de obra directa se realizó el cálculo de la cantidad de horas trabajadas lo cual es 416 horas, las cuales fueron distribuidas según las actividades que forman parte de cada proceso, asimismo se determinó el valor de cada hora trabajada que es 4.63, al multiplicar ambos montos podemos decir con precisión que la empresa Rafia Especial Norte el Rey SAC incurre en un costo de 1,927.52 en mano de obra en forma mensual.

- **Costos Indirectos de Producción**

En este elemento hemos agrupado los costos fijos y variables.

- **Costos Fijos:** Para realizar el cálculo de los costos fijos se tomó en cuenta la depreciación de la maquinaria utilizada en cada uno de los procesos de producción.
- **Costos Variables:** Para realizar el cálculo de los costos variables se tomó en cuenta el costo de la energía eléctrica, agua potable, y el gas los cuales intervienen en los diferentes procesos de producción.

En el cuadro N° 22 podemos observar el resumen de la cantidad invertida en los tres elementos del costo, asimismo se determinó que el costo total de producción es de S/. 53,224.32, esta cifra representa la cantidad exacta en la que la empresa incurre en forma mensual para producir 24,000 kilos de rafia.

En el cuadro N° 23 se ha realizado la determinación del costo unitario de un kilo de rafia, el mismo que fue calculado dividiendo el costo total de producción entre la cantidad de unidades producidas en forma mensual.

Cuadro N° 24

DETERMINACION DE LAS UNIDADES A VENDER							
DETALLE	CANTIDAD	U.MEDIDA	PRECIO DE VENTA	IGV	VALOR VENTA	COSTO DE PRODUCCION	GANANCIA
PRODUCCION MENSUAL	24,000.00	KG					
CONOS PARA LA VENTA	1.00	KG	10.00	1.53	8.47	2.22	6.26
UNIDADES A VENDER MENSUAL	24,000	KG					

Fuente: Rafia Especial Norte El Rey SAC

Elaborado por: Los Autores

Cuadro N° 25

DETERMINACION DEL IMPORTE TOTAL DE VENTAS	
VALOR DE VENTA UNITARIO	8.47
VALOR TOTAL MENSUAL	203,389.83

Fuente: Rafia Especial Norte El Rey SAC

Elaborado por: Los Autores

Descripción

La empresa Rafia Especial Norte El Rey SAC produce mensualmente 24,000 kilos de rafia, la venta se realiza en conos de 1 kilo de esta forma podemos ver que la empresa tiene mensualmente para la venta la misma cantidad que produce.

El valor de venta de un kilo de rafia es S/. 8.47, el costo de producción es S/. 2.22 al restar ambos montos podemos obtener el monto que representa la ganancia lo cual es S/. 6.26.

El valor total de las ventas es S/. 203,389.83 el cual es obtenido de multiplicar el número de unidades producidas por el valor de venta de cada kilo de rafia.

Objetivo específico N° 4. Medir los resultados después de la aplicación del sistema de costos por procesos y determinar la utilidad de la empresa Rafia Especial Norte El Rey S.A.C.

Cuadro N° 26

DETALLE DE GASTOS ADMINISTRATIVOS Y VENTAS			
DETALLE	ADMINISTRACION	VENTAS	TOTAL
Depreciación	114.00	12.00	126.00
Teléfono	60.00	40.00	100.00
Gastos de Oficina	70.00	30.00	100.00
Luz	99.00	33.00	132.00
Agua	4.78	1.59	6.37
Internet		100.00	100.00
Sueldos	3,728.57	1,112.03	4,840.60
TOTAL	4,076.35	1,328.62	5,404.98

Fuente: Rafia Especial Norte El Rey SAC

Elaborado por: Los Autores

Descripción

En el cuadro N° 26 se describen los gastos administrativos y de ventas de la empresa Rafia Especial Norte El Rey S.A.C.

La depreciación se calculó tomando en cuenta los activos que la empresa posee y utiliza tanto en el área de ventas como en el área administrativa.

Los gastos de teléfono fueron distribuidos en un 40% para el área de ventas y 60% para el área administrativa.

Los gastos de oficina fueron asignados en un 30% para ventas y un 70% para administración.

Los gastos de energía eléctrica fueron asignados en un 10% para ventas y un 30% para administración.

Los gastos de agua fueron distribuidos en un 5% para ventas y un 15% para administración.

En cuanto a los gastos de internet, este servicio solo se utiliza en el área administrativa.

Los gastos totales de la planilla del personal de ventas corresponden a un monto de S/1,112.03, mientras que los gastos de planilla correspondientes al personal administrativo corresponden a un monto de S/3,728.57.

Comparación del Estado de Resultados después de la aplicación del Sistema de Costos por Proceso.

Cuadro N° 27

RAFIA ESPECIAL NORTE EL REY S.A.C			RAFIA ESPECIAL NORTE EL REY S.A.C		
ESTADO DE RESULTADOS			ESTADO DE RESULTADOS		
31-Jul-16			31-Jul-16		
VENTAS	203,389.83	100%	VENTAS	203,389.83	100%
(-) COSTO DE VENTAS	74,149.67	36%	(-) COSTO DE VENTAS	53,224.32	26%
UTILIDAD BRUTA	129,240.16	64%	MATERIAL DIRECTO	50,356.31	
(-) GASTOS DE VENTAS	12,924.02		MANO DE OBRA	1,927.52	
(-) GASTOS ADMINISTRATIVOS	25,848.03		GASTOS INDIRECTOS	940.49	
UTILIDAD OPERACIONAL	90,468.11	44%	UTILIDAD BRUTA	150,165.51	74%
			(-) GASTOS DE VENTAS	4,076.35	
			(-) GASTOS ADMINISTRATIVOS	1,328.62	
			UTILIDAD OPERACIONAL	144,760.53	71%

Fuente: Rafia Especial Norte El Rey SAC

Elaborado por: Los Autores

Interpretación:

En el cuadro N° 27, se puede observar el Estado de Resultados al 31 de Julio del 2016, se realizó la comparación de los resultados en un antes y después de ser aplicado el Sistema de Costos por Procesos, se puede observar en el cuadro la variación de un 10% en el costo de producción, lo cual representa una disminución favorable del costo de producción, de igual forma observamos la variación de un 10% en la utilidad bruta, y al mismo tiempo una variación del 27% en la utilidad operacional, lo que representa un cambio favorable para la empresa.

4.1.2. Discusión de Resultados

Realizar el diagnóstico del sistema de costos utilizado por la empresa permitió conocer la situación actual en que se encontraba la misma, así como identificar sus principales deficiencias, tales como la dificultad para determinar el costo de producción y la utilidad, corroboramos nuestra afirmación con lo que menciona Horngren (2012) al decir que “Identificar el problema y las incertidumbres de una organización permiten recolectar información antes de tomar una decisión”.

Al diseñar el sistema de costos por procesos, se utilizaron métodos y procedimientos que permitieron obtener información útil e identificar cada uno de los procesos que intervienen en la fabricación de la rafia tales como Preparación y Molido, Fundición, Enfriamiento, Estiramiento, Ovillado y Alistado esta información sirve de gran apoyo a la gerencia de la empresa en sus planes de proyección hacia futuro, tal como lo menciona Oscar Gómez Bravo (2005) afirmando que “Uno de los objetivos de la Contabilidad de Costos es facilitar el proceso de planeación, para que la gerencia pueda proyectar sus planes económicos a corto y largo plazo”

Aplicar el sistema de costos por procesos, permitió organizar la información de los tres elementos del costo en cada uno de los procesos de producción de la empresa, así como afirman Polimeni & Fabozzi (1997) cuando mencionan que “En un sistema de costos por procesos los tres elementos básicos del costo de un producto son: material directo, mano de

obra directa, y costos indirectos de fabricación los cuales se acumulan según los departamentos o centros de costos”

Al medir los resultados después de la aplicación del sistema de costos por procesos, identificamos la disminución de un 10% en el costo de producción, así como el aumento de un 27 % en la utilidad operacional, con esta información la empresa podrá mejorar la toma de decisiones tal como indico Juan García Colín (2008) al afirmar que “Las empresas que dirijan sus esfuerzos hacia la variable costos y obtengan información confiable, oportuna y relevante sobre los mismos, estarán en posibilidad de competir y enfrentar los cambios actuales”.

CONCLUSIONES

El análisis de la documentación y las visitas realizadas a la empresa Rafia Especial Norte el Rey SAC, nos han permitido llegar a las siguientes conclusiones:

- Al realizar el diagnóstico del sistema de costos de la empresa, se determinó que la empresa no cuenta con un departamento de contabilidad dentro de la empresa, su contabilidad es externa, por lo tanto no cuenta con un sistema de costos, las fijaciones de los precios de sus productos terminados son calculados en base a estimaciones y valuación del mercado, por lo que no puede determinar con exactitud los costos en los que incurre para realizar el proceso productivo.
- Al realizar el diseño el sistema de costos por procesos se elaboró un flujograma que permitió identificar los procesos de producción, asimismo analizar las actividades que forman parte de cada proceso y determinar la duración de cada uno de ellos.
- Al aplicar el sistema de costos por procesos, se logró organizar los tres elementos del costo es decir Materia Prima, Mano de Obra Directa y los Costos Indirectos de Fabricación dentro de cada proceso, para calcular el costo en cada etapa de la producción aplicando la mejora continua.
- Medir los resultados después de la aplicación del sistema de costos por procesos permitió realizar una comparación del Estado de Resultados del mes de Julio en un antes y después de la aplicación del sistema, en ellos se puede observar que el costo de producción ha disminuido de S/. 74,149.67 a S/. 53,224.32 y la utilidad

operacional siendo S/. 90,468.11 ha aumentado a S/. 144,760.53 todo ello después de la aplicación del Sistema de Costos por Procesos, lo cual significa que nuestra hipótesis es verdadera.

RECOMENDACIONES

- Implementar el departamento de contabilidad, crear el área de costos y aplicar el Sistema de costos por procesos, dentro de la organización.
- Utilizar los documentos diseñados por el sistema de costos por procesos, para controlar cada una de las actividades que forman parte del proceso productivo.
- Capacitar y formar al personal responsable de ejecutar actividades con respecto al manejo de los insumos y las horas de trabajo, de esta forma la aplicación del sistema de costos por procesos será más eficiente al momento de procesar información.
- Realizar un monitoreo del Sistema de Costos por Procesos, para medir su efectividad y mantener a la gerencia informada sobre los cambios que se deben aplicar en la empresa para una toma de decisiones eficiente.

REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

- Apaza, M. (Ed.) (2010). “*Contabilidad de costos, concepto y casos de aplicación*” – Lima. Editorial. II E. Pacífico.
- Chambergó, G. (Ed.) (2009). *Análisis de costos y presupuestos en el planeamiento estratégico gerencial*. Editorial Instituto Pacífico. Lima. Perú
- García Colín, J. (Ed.) (2008). *Contabilidad de Costos*. 3ª Edición, México: Editorial Mc Graw Hill.
- Gómez Bravo, O. (Ed.) (2005). *Contabilidad de Costos*. 5ª Edición, México: Editorial Mc Graw Hill.
- Farfán Peña, S.A. (Ed) (2000). *Contabilidad de Costos. Enfoque Peruano e Internacional*. Editorial Faro SRL. Lima. Perú
- Gómez, M. (Ed.) (2007). *Introducción a la metodología de la investigación científica* (2a. ed.). Lima, Perú: Editorial Brujas.
- Isidro Chambergó, G. (Ed.) (2012). *Sistemas de Costos, Diseño e Implementación en las empresas de servicios, comerciales e industriales*. Editorial Instituto Pacífico. Lima. Perú
- Mendoza, M. (2005). *Diseño de un sistema de costeo para la distribuidora de tortas El Gordo zona sur Medellín*. Colombia.
- Polimeni R. S., Fabozzi F. J. & Adelberg A. H. (1997). *Contabilidad de Costos*, 3ª Edición, Santa Fe de Bogotá – Colombia, Editora y Distribuidora Interamericana S.A.
- Charles T. Horngren, Scrikant M. Datar, Madhav V. Rajan (2012). *Contabilidad de Costos, un Enfoque Gerencial*, 14ª Edición, México. Editorial Mexicana S.A.

TESIS:

- Flores & Oshiro (2015). *“El sistema de costos por procesos y su influencia en la determinación del costo objetivo para las empresas productoras de carne Año-2015”*. Universidad Privada Antenor Orrego. Trujillo, Perú.
- Jiménez, M. (2014). *“Propuesta de implementación de un sistema de costos por procesos para la obtención de información económica de calidad en la empresa Tuberías Plásticas S.A.C.”* Universidad Nacional de Trujillo. Trujillo.
- Castillo & Lulichac (2016). *“Implementación de un sistema de costos por procesos en la empresa Top Model Import S.A.C y su incidencia en la rentabilidad creando una ventaja competitiva sin disminuir la calidad del producto Mall Aventura Plaza en el año 2015.”* Universidad Privada Antenor Orrego. Trujillo, Perú.
- Bastardo & Ramos (2005). *“Diseño de un sistema de costos por procesos para la empresa Pegapizo, C.A en Silencio de Morichal Largo-Monagas”*. Universidad de Oriente. Venezuela.
- Balcázar y Morales (2014). *“Aplicación de un sistema de costos por procesos en la empresa Inversiones Vista Alegre SRL, para mejorar su rentabilidad, en José Leonardo Ortiz 2013”*. Universidad Señor de Sipán. Chiclayo, Perú.
- Benítez, C; Chávez, T. (2014). *“El sistema de costos ABC y su incidencia en la rentabilidad de la empresa de calzados RIP LAND SAC”* Universidad Privada Antenor Orrego. Trujillo, Perú.
- Paredes, J. (2006). *“Implementación de un sistema de costos por procesos para la Empresa Aguas Flor, en el área florícola de la ciudad de Cajamarca”*. Universidad Nacional de Cajamarca. Cajamarca.

- Quinatoa & Rocha (2015). *“Implementación de un sistema de costos por procesos en la microempresa Lácteos La Libertad, ubicada en la parroquia Mulalo, Cantón Latacunga, provincia Cotopaxi para el periodo 2014”*. Universidad Técnica de Cotopaxi. Ecuador
- Quintana, K. (2015). *“Diseño e implementación de un sistema de costos por procesos aplicado a la empresa agroindustrial CAO SAC del distrito de Cartavio Trujillo-Perú”*. Universidad Privada Antenor Orrego. Trujillo, Perú.

PÁGINAS WEB:

- Real Academia Española. (s.f.). Recuperado el 13 de 09 de 2013, de <http://lema.rae.es/drae/?val=Rentabilidad>.
- La importancia de la contabilidad. Recuperado el 26 de agosto de 2016 de www.importancia.org/contabilidad.php
- www.encyclopediainfinanciera.com
- www.gerencie.com
- http://cmap.upb.edu.co/rid=1236386231206_1847103117_2217/Tema1.EstadodeResultados.pdf
- <http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/4646/1/15T00607.pdf>
- https://www.enaer.cl/ChileTransparente/pdf/estructura_organica/G_Logistica/Depart_Almacenes.pdf

ANEXOS

ANEXO N° 1

GUIA DE ENTREVISTA

N°	PREGUNTA	RESPUESTA
1	¿En qué consiste el proceso productivo de la fabricación de Rafia?	
2	¿Se encuentra la empresa utilizando algún sistema de costos?	
3	¿De qué manera determinan sus costos de producción?	
4	¿Cómo determinan los precios de venta?	
6	¿Cree usted que al utilizar un sistema de costos por procesos sería más eficiente la producción de la Rafia?	
7	¿Cree usted que al utilizar un sistema de costos por procesos mejoraría la toma de decisiones dentro de la empresa Rafia Especial Norte El Rey S. A. C.?	

ANEXO N° 2

ALMACEN DE PRODUCTOS TERMINADOS

