

Universidad Católica de Santa María
Facultad de Ciencias Contables y Financieras
Escuela Profesional de Contabilidad



**CONTROL INTERNO EN LA DETERMINACIÓN DEL
COSTO UNITARIO EN LA EMPRESA RUNA SAC EN
AREQUIPA, 2016**

Tesis presentada por los Bachilleres:

Magnatte Zanabria, Oscar Franck

Quistgaard Rivera, Rebeca Abigail

Para optar el Título Profesional de

Contador Público

Asesor: Galván Rodríguez, Sara Obdulia

AREQUIPA – PERÚ

2018

UNIVERSIDAD CATOLICA DE SANTA MARIA
URB. SAN JOSE S/N - UMACOLLO

BACHILLERES: QUISTGAARD RIVERA REBECA ABIGAIL
MAGNATTE ZANABRIA OSCAR FRANCK
AUTORIZACIÓN DE EMPASTE

Arequipa, 29 de noviembre del 2017

VISTOS.- Pase a conocimiento de los interesados, con el dictamen favorable de la Mg. Sara Galván Rodríguez; que este Decanato autoriza la sustentación de la Tesis que antecede, debiendo presentar tres (03) ejemplares anillados del borrador adjunto, dentro del plazo de 45 días hábiles, así como también, su expediente de titulación con los requisitos establecidos en el Reglamento de Grados de la Facultad.

Atentamente,

UNIVERSIDAD CATOLICA DE SANTA MARIA

Dra. CPCC Victoria Torres de Manchego
DECANA DE LA FACULTAD DE
CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

VTM/DFACCF
Ip.

NOTA: Incluir en cada ejemplar el respectivo resumen en español e inglés (Abstract)

DEDICATORIA

La presente tesis está dedicada a Dios, ya que gracias a él hemos logrado concluir nuestra carrera.

A mis padres Walter y Rosa; por el amor, la motivación constante, ejemplo de superación y apoyo incondicional para lograr todos mis sueños y hacer de mí una mejor persona.

A mis hermanos, que con sus ocurrencias siempre me inspiran a salir adelante y son unos de los seres más importantes en mi vida.

A mis abuelos, por todo el amor que tienen hacia mí y sé que están orgullosos en la persona que me he convertido.

A mi novio, por su amor, confianza y brindarme el tiempo necesario para poder realizarme como profesional y a todas aquellas personas que de una manera u otra han contribuido para el logro de mis objetivos.

Rebeca A. Quistgaard Rivera.

A mi mamá Ruth, que ha sabido formarme con buenos sentimientos, hábitos y valores; lo cual me ha ayudado a salir adelante en los momentos más difíciles.

A mi Tía María, a quien quiero como una madre, por compartir momentos significativos conmigo y por siempre estar dispuesta a escucharme y ayudarme en cualquier momento.

A todos mis familiares que están en cada paso que doy para lograr mis metas.

Oscar F. Magnatte Zanabria.

INTRODUCCIÓN

La presente investigación ha sido realizada en una empresa industrial, el título es: CONTROL INTERNO EN LA DETERMINACIÓN DEL COSTO UNITARIO EN LA EMPRESA RUNA SAC EN AREQUIPA, 2016. Está considerando la estructura normada en la Escuela Profesional de Contabilidad UCSM

El Primer Capítulo comprende: Planteamiento del Problema, abarca desde el enunciado del problema, donde se explica el problema de la organización. Luego se formuló el problema y su descripción, los objetivos de la investigación, la justificación e importancia, luego la formulación de hipótesis, consecuentemente las variables de estudio

El Primer Capítulo comprende: Planteamiento técnico, describe las técnicas e instrumentos que se necesitaran para la realización de la investigación que sirvieron como base para la presente tesis;

El Tercer Capítulo comprende: Resultados, se trabajó con la información recopilada en la encuesta, donde además de llevarse a cabo el procesamiento y análisis de los datos sobre las interrogantes, se procedió a la elaboración de gráficos respectivos, para luego llevar a cabo la interpretación y análisis, terminando en la parte final del capítulo con la contrastación de las hipótesis planteadas en el estudio.

RESUMEN

La presente investigación se realizó en la empresa RUNA S.A.C., dedicada a la producción de vestir. El propósito fue conocer el control interno de inventarios en relación a la determinación del costo unitario de producción. La investigación tuvo como objetivos: Conocer el control interno y el Sistema de Control Interno de Inventarios, determinar el costo unitario de producción y evaluar el funcionamiento del control interno de inventarios en la empresa industrial RUNA SAC. Mediante una investigación de tipo descriptiva y explicativa, se realizaron entrevistas estructuradas a cinco funcionarios y entrevistas semi-estructuradas diez trabajadores; asimismo, se recogió información de la empresa mediante Fichas de Observación. Los resultados, se procesaron mediante la hoja de cálculo Excel. Entre las principales conclusiones están: para la valuación no se lleva un registro de los inventarios, no se lleva un control sobre los inventarios ni de sus movimientos, respecto a la evaluación del funcionamiento del control interno de inventarios en la empresa industrial RUNA S.A.C., y considerando a las revisiones y análisis realizados afirmamos que el control interno de inventarios es inadecuado afectando la determinación del costo unitario.

Palabras Claves: Control Interno de inventarios, Costo Unitario de producción.

ABSTRACT

The present investigation was carried out in the company RUNA S.A.C., dedicated to the production of clothing. The purpose was to know the internal control of inventories in relation to the determination of the unit cost of production. The research had as objectives: To know the internal control and the Internal Control System of Inventories, to determine the unit cost of production and to evaluate the operation of the internal control of inventories in the industrial company RUNA SAC. Through a descriptive and explanatory investigation, structured interviews were conducted with five officials and semi-structured interviews with ten workers; Likewise, information about the company was collected through Observation Cards. The results were processed using the Excel spreadsheet. Among the main conclusions are: for the valuation is not kept a record of the inventories, it does not keep a control on the inventories nor of their movements, with respect to the evaluation of the operation of the internal control of inventories in the industrial company RUNA SAC, and considering the reviews and analyzes carried out, we affirm that the internal control of inventories is inadequate, affecting the determination of the unit cost.

Key words: Internal Control of inventories, Unit Cost of production.



TABLA DE CONTENIDO

RESUMEN

ABSTRACT

INTRODUCCIÓN

CAPITULO I: PLANTEAMIENTO TEÓRICO	1
1 ENUNCIADO DEL PROBLEMA	1
2 DESCRIPCIÓN.....	1
2.1 CAMPO Y ÁREA.....	1
2.2 NIVEL DE INVESTIGACIÓN.....	1
2.3 TIPO DE INVESTIGACIÓN.....	1
2.4 ANÁLISIS DE VARIABLES	2
2.5 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	2
3 JUSTIFICACIÓN	2
4 OBJETIVOS.....	3
5 MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL.....	3
A. MARCO TEORICO.....	3
5.1 CONTROL INTERNO	3
5.2 MÉTODO DE VALUACIÓN DE LAS EXISTENCIAS	7
5.3 DETERMINACIÓN DEL COSTO UNITARIO	11
B. ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS	19
6 HIPÓTESIS	22
CAPITULO II: PLANTEAMIENTO TÉCNICO.....	23
1 TÉCNICAS.....	23
2 INSTRUMENTOS	23
3 CAMPO DE VERIFICACIÓN	24
3.1 ÁMBITO DE VERIFICACIÓN.....	24

3.2	FUENTES DE INFORMACIÓN	24
3.3	TEMPORALIDAD	24
4	ESTRATEGIAS	24
CAPITULO III: RESULTADOS		26
5	CONTROL INTERNO	26
5.1	CONTROL INTERNO	26
5.2	MÉTODO DE VALUACIÓN	38
6	COSTO UNITARIO	50
6.1	ELEMENTOS DEL COSTO PRIMO	50
6.2	ELEMENTOS DE GASTOS DE FABRICACIÓN	59
6.3	CALCULO DEL COSTO UNITARIO	67
CONCLUSIONES		69
RECOMENDACIONES		70
BIBLIOGRAFÍA		75
WEBGRAFÍA		76
ANEXOS		77

TABLA DE FIGURAS

Figura 1: Estado de Costo de Producción (Hernández R.)	18
Figura 2: Estado de Costo de Prod. y Ventas (Hernández R.).....	19
Figura 3 Organigrama de la Empresa	26
Figura 4 Reglamento Interno de Trabajo.....	27
Figura 5 Derechos y Obligaciones.....	28
Figura 6 Manual de Procedimientos y Funciones.....	29
Figura 7 Manual de Procedimientos y Funciones.....	30
Figura 8 Salida de Inventario.....	31
Figura 9 Contabilización de Costos	32
Figura 10 Salida de Inventario.....	33
Figura 11 Compras	35
Figura 12 Comunicación.....	37
Figura 13 Registro de Inventarios.....	38
Figura 14 Tipo de Método de Valuación.....	40
Figura 15 Despacho de Mercancías.....	41
Figura 16 Despacho de Mercancías.....	42
Figura 17 Despacho de Mercancías.....	43
Figura 18 Despacho de Mercancías.....	44
Figura 19 Despacho de Mercancías.....	45
Figura 20 Método de Valuación	46
Figura 21 Ingreso de Mercancías.....	48
Figura 22 Salida de Mercancías.....	49
Figura 23 Requerimiento de Compras.....	50

Figura 24 Documentación.....	52
Figura 25 Recepción de Mercancías.....	53
Figura 26 Mano de Obra.....	54
Figura 27 Personal de Mantenimiento.....	56
Figura 28 Mano de Obra.....	57
Figura 29 Mano de Obra directa.....	58
Figura 30 Gastos Indirectos de Fabricación	59
Figura 31 Gastos Indirectos de Fabricación	61
Figura 32 Gastos Financieros	62
Figura 33 Gastos Financieros	64
Figura 34 Costo de Producción.....	65
Figura 35 Costo de Producción.....	66
Figura 36 Estado de Costo de Producción y Ventas.....	67
Figura 37 Costo de producción y Ventas.....	68

CAPITULO I: PLANTEAMIENTO TEÓRICO

1 ENUNCIADO DEL PROBLEMA

¿El control interno de inventarios es inadecuado para determinar el costo unitario en la empresa industrial RUNA SAC en Arequipa, 2016?

2 DESCRIPCIÓN

2.1 CAMPO Y ÁREA

Auditoria – Control Interno

2.2 NIVEL DE INVESTIGACIÓN

De acuerdo a la naturaleza del estudio de la investigación, reúne por su nivel las características necesarias para el estudio descriptivo y explicativo.

2.3 TIPO DE INVESTIGACIÓN

Por el tipo de la investigación, el presente estudio reúne las condiciones metodológicas de una investigación aplicada, que se utilizaron conocimientos de las Ciencias Contables, a fin de aplicarlas en el proceso de Control interno de evaluación de desempeño de la empresa RUNA SAC.

2.4 ANÁLISIS DE VARIABLES

RELACIÓN DE VARIABLES E INDICADORES

VARIABLES	INDICADORES	SUB-INDICADORES
<i>VI – CONTROL INTERNO</i>	1.1-Control Interno	1.1.1-Sistema de Control Interno
		1.1.2-Control Interno de la Producción
	1.2-Metodo de Valuación	1.2.1-NIC 02
		1.2.2-Método PEPS
<i>VD - COSTO UNITARIO</i>	2.1-Elementos del Costo Primo	2.1.1-Materia Prima
		2.1.2-Mano de Obra Directa
	2.2-Elementos de Gastos de Fabricación	2.2.1-Gastos de Indirectos de Fabricación
		2.2.2-Gastos Financieros
	2.3-Cálculo del Costo Unitario	2.3.1-Estado Costo de Producción
		2.3.2-Estado Costo de Producción y Ventas

2.5 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

El control interno de inventarios es inadecuado para determinar el costo unitario de producción en la empresa industrial RUNA SAC en Arequipa, 2016.

3 JUSTIFICACIÓN

La ejecución de la presente investigación se justifica por las siguientes razones.

No existe un sistema de control interno de inventarios adecuado dentro de la empresa que pueda determinar el valor de la producción y medir confiablemente su rentabilidad, por lo que no se puede tomar decisiones gerenciales.

Esta empresa textil lleva sus operaciones de forma empírica, centralizada en gerencia que es la encargada de tomar todas las decisiones vinculadas a la producción y procesos, se debe tener presente que en una empresa textil los inventarios son de suma importancia y por ende se debe tener un adecuado sistema de control interno de inventarios.

Es importante identificar con qué tipo de método se valuará los inventarios ya que al tener claro este punto se tendrá una correcta administración de los mismos y así afrontar las dificultades que vengan de la evaluación de riesgos que tenga la empresa.

Los resultados de la investigación permitirán tener orden y control en los inventarios como en los procesos productivos, permitirá crear herramientas para afrontar cualquier tipo de riesgo en la toma de decisiones, también beneficiaria a nuestros clientes y proveedores ya que se podrá ver una mejoría en la satisfacción de sus necesidades además de una demanda continua en pedidos.

En cuanto a una justificación de carácter académico, el tema a desarrollar permite el análisis y desarrollo de temas y actividades pertinentes con la formación en contaduría, lo cual coadyuva en nuestro proceso académico, pues los sistemas de control de inventarios son una de las competencias que todo contador debe demostrar con solvencia.

4 OBJETIVOS

- Conocer el control interno: Sistema de Control Interno de Inventarios
- Determinar el costo unitario.
- Evaluar el funcionamiento del control interno de inventarios en la empresa industrial RUNA SAC

5 MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL

A. MARCO TEORICO

5.1 CONTROL INTERNO

- **Sistema de Control Interno**

“El término “Sistema de control interno” significa todas las políticas y procedimientos (controles internos) adaptados por la administración de una entidad para ayudar a lograr

el objetivo de la administración de asegurar, tanto como sea factible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo adhesión a las políticas de administración, la salvaguarda de activos, la prevención y detección de fraude y error, la precisión e integralidad de los registros contables, y la oportuna preparación de información financiera confiable.” (IASB, 2002, pág. 1)

“El control interno es la base sobre la cual descansa la confiabilidad de un sistema contable. Todas las operaciones contables necesariamente están sujetas al sistema de control interno que establece una entidad. El grado de fortaleza del control interno determinará si existe una seguridad razonable de que las operaciones reflejadas en los estados financieros son confiables, o no. Todo el producto final de la evaluación de los controles internos es plasmado a través de informes, los cuales pueden ser realizados por auditores” (Catacora, 1997)

- **Objetivo de Control Interno**

“El control Interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente según las directrices marcadas por la administración” (Estupiñan Gaitan, 2015, pág. 19)

- **Informe Coso**

“Es un proceso que hace parte de los demás sistemas y procesos de la empresa incorporando en la función de administración y dirección, no adyacente a estos. Orientado a objetivos es un medio, concebido y ejecutado por personas de todos los niveles de la organización a través de sus acciones y palabras. Proporciona una seguridad razonable,

más que absoluta, de que se lograrán los objetivos definidos” (Estupiñan Gaitan, 2015, pág. 26)

- **Ambiente de Control**

“El ambiente de control tiene una influencia profunda en la manera como se estructuran las actividades del negocio, se establecen los objetivos y se valoran los riesgos. Esto es cierto no solamente en su diseño, sino también en la manera cómo opera en la práctica.” (COOPER & LYBRAND, 1997, pág. 25)

- **Factores del Ambiente de Control**

Integridad y Valores Éticos.- “Tiene como propósito establecer los valores éticos y de conducta que se espera de todos los miembros de la organización durante el desempeño de sus actividades, ya que la efectividad del control depende de la integridad y los valores del personal que lo diseña, y le da seguimiento” (Estupiñan Gaitan, 2015, pág. 27)

Proporcionar y Comunicar Orientación Moral.- La manera más efectiva de transmitir un mensaje de comportamiento ético en la organización es el ejemplo. La gente imita a sus líderes. A los empleados les gusta desarrollar las mismas actitudes acerca de lo que es correcto o equivocado, como se actúa en la alta dirección. El conocimiento y actitud del CEO de hacer las cosas en forma ética cuando se enfrenta a difíciles decisiones de negocios (Mantilla B., 2007, pág. 29)

Filosofía y Estilo de Operación de la Administración.- “Un factor muy importante dentro del ambiente de Control Interno es la actitud mostrada hacia la información financiera, el procesamiento de esta y los principios y criterios contables, entre otros.” (Estupiñan Gaitan, 2015, pág. 28)

- **Actividades de Control**

“Las actividades de control son las políticas y procedimientos, son acciones de las personas para implementar las políticas para ayudar a asegurar que se están llevando a cabo las directivas administrativas identificadas como necesarias para manejar los 18 riesgos. Las actividades de control se pueden dividir en tres categorías, basadas en la naturaleza de los objetivos de la entidad con los cuales se relaciona: operaciones, información financiera, o cumplimiento.” (Mantilla B., 2007, pág. 59)

La entidad debería obtener suficiente comprensión de los procedimientos de control para desarrollar el plan de ejecución de los procesos para la evaluación del Sistema de Control Interno. Al obtener esta comprensión se debe considerar el conocimiento sobre la presencia o ausencia de procedimientos de control obtenido de la comprensión del ambiente de control y del sistema de contabilidad para determinar si se necesita alguna comprensión adicional sobre los procedimientos, ya que al estar estos integrados con el ambiente de control, nos permitirán conocer cuáles son los procesos o el plan a seguir (IASSB, 2002, pág. 7)

Información: “La información se requiere en todos los niveles de una organización para operar el negocio y moverlo hacia la consecución de los objetivos de la entidad en todas las categorías, operaciones, información financiera y cumplimiento.”

Comunicación: “La comunicación es inherente a los sistemas de información. Los sistemas de información pueden proporcionar información al personal apropiado a fin de que ellos puedan cumplir sus responsabilidades de operación, información financiera y de cumplimiento” (COOPER & LYBRAND, 1997, pág. 86)

- **Control Interno de Producción**

La inexistencia de un adecuado control interno en los procesos productivos no contribuye a que los procesos se corrijan en el desempeño de la mano de obra para que asegurare la consecuencia de objetivos.

El personal operativo no conoce todas las políticas de control interno que se debe manejar en la compañía, así como también desconocen la manera de aplicación de las mismas en la empresa, lo que hace perjudicial a la hora de cumplir sus funciones correctamente.

El control interno especialmente en el componente de mano de obra es aplicable en una forma regular, debido que este es empírico dejando así aspectos incompletos y necesarios de ser puestos en práctica.

Los empleados de producción no conocen sus funciones que les permita tener presente todas sus responsabilidades y deberes para con la compañía. Siendo este un aspecto importante e iniciar en el momento de evaluar el control. (Delgado Morales, 2014, pág. 96)

5.2 MÉTODO DE VALUACIÓN DE LAS EXISTENCIAS

Es el conjunto de procedimientos que sirven para poder establecer los costos de las mercancías y los materiales en el almacén.

Determinación del costo de las existencias y poner valor a las existencias.

Según la NIC 2 exige que tienen que tener cuidado en la medición de los inventarios, por la importancia que tiene esta partida en la imputación de gastos de la empresa.

Las existencias, deben valuarse al “costo o Valor Neto de Realización (VNR), el que sea menor”, como ya habíamos mencionado en el capítulo anterior.

- o **Objetivo**

Proteger los costos y los ingresos, así como los costos que figuren como saldo en el Balance General.

Determinar un valor justo de las existencias en almacén.

Afrontar problemas sobre la estimación del COSTO REAL de las mercancías o materiales en existencia, esto se deberá realizar generalmente cuando existe fluctuación en los precios durante un determinado ejercicio.

NOTA: Por tanto necesariamente deberá llevar un control de los precios y saber elegir un método de para valorizar sus inventarios adecuados.

- o **Formas de Valuación Según NIC N° 2**

Tienes 3 formas de valorar, que son:

Valuación de las Entradas de Existencias

Determinar el costo de existencias, que incluye todos los conceptos que conforman el costo de compra, el costo de fabricación y el costo de los conceptos diversos de en los que se haya incurrido para poner las existencias en su ubicación y condición actual.

EXISTENCIAS=COSTO DE COMPRA + COSTO DE FABRICACIÓN +OTROS
COSTOS NECESARIOS

Valuación de las Salidas de las Existencias

Determinación del valor de salida de las existencias vendidas, consumidas, transferidas por las empresas, a la cual deberá asignarse un importe de salida y si no se puede determinar se deberá calcularse de acuerdo a la NIC N° 2 llamadas “Formulas de Costeo”.

Valuación del Saldo de las Existencias

Está vinculada al principio de costo o valor neto realizable el que sea menor se aplicable como consecuencias que las existencias se vuelvan no recuperables por daños.

La aplicación de este principio contable para efectos tributarios solo es aplicable en la metodología del Ajuste de Inflación del Balance General, con la condición que el límite de Re expresión se encuentre respaldado con un comprobante de pago que sustente el costo o gasto emitido en el mes del Balance.

o PRIMERAS ENTRADAS, PRIMERAS SALIDAS

PEPS conocida también como UETA (Último en Entrar, Todavía Aquí), cuando los primeros costos representan a los artículos vendidos, los últimos costos representan a los artículos que permanecen disponibles. Usando los últimos costos para medir el inventario final, PEPS tiende a proporcionar valuaciones del inventario que se aproximan bastante bien al valor de mercado real del inventario a la fecha del Balance General.

En épocas en donde los precios están a la alza, PEPS lleva a una utilidad neta más alta. Mayores utilidades anotadas pueden afectar de manera favorable la actitud del inversionista frente a la empresa. Las mayores utilidades obtenidas pueden conducir a remuneraciones más altas y gratificaciones mayores.

- o **PROMEDIO DIARIO, MENSUAL O ANUAL**

- a) **Promedio Ponderado**

Este método es preciso y, en general razonable. Se basa en la suposición de que los materiales consumidos y las mercancías vendidas se toman en cada caso de las existencias en proporción exacta con las cantidades físicas de los diversos bienes que componen la existencia en ese momento.

El método de costeo de promedio ponderado podemos decir que produce resultados menos extremos que PEPS en relación al estado de resultados y al balance general. El promedio ponderado está sujeto a manipulación mínima por acciones de la administración.

- b) **Promedio Móvil**

La valuación de los materiales y mercancías se determinan como un nuevo costo unitario después de cada compra. La salida de los materiales o mercancías se valúan posteriormente según el costo unitario promedio. Teóricamente determina un nuevo costo unitario.

Por lo tanto este método consiste en que el costo unitario se determina después de cada compra, y la salida se valúa con el costo unitario promedio.

- o **IDENTIFICACIÓN ESPECÍFICA**

Este método utiliza la observación física o el etiquetado de los artículos en existencia con números o códigos individuales. Es fácil y económico justificable para mercancía relativamente cara. Este método permite que los administradores manipulen la utilidad y

los valores del inventario llenando una orden de venta de varios artículos físicamente equivalente con diferentes costos históricos.

Bajo este método de valuación, muchas veces cuando se compran mercancías o materiales se anexa una etiqueta que muestra el precio de compra con el fin de especificar el artículo. Las etiquetas se quitan posteriormente a las mercancías que se venden o a los materiales que se enviarán a producción. (Cahuantico Salas , 2007)

5.3 DETERMINACIÓN DEL COSTO UNITARIO

“Los costos unitarios de producción sirven de base para la valuación de los artículos terminados, en proceso, y para la obtención del costo de producción, en consecuencia, facilitan la integración de la posición financiera, del estado de resultados, y desde luego del conjunto de costo de producción y costo de producción de lo producido”. (Cuevas Villegas, Contabilidad de Costos ,Enfoque gerencial y de Gestión, 2010, pág. 18)

○ COSTO PRIMO

La suma de la materia prima y la mano de obra recibe el nombre de costo primo o costo directo, ya que integra los elementos que se pueden reconocer directamente en el producto; es decir, la materia prima que se utiliza en la fabricación, y el costo de las horas de trabajo que se requieren para la misma (Rojas Cataño, 2014)

○ Elementos del Costo Primo

● Materia Prima

Elementos que se transforma e incorpora en un producto terminado. Visto así, todos los elementos materiales que intervienen en el proceso productivo de un producto determinado se le considera materia prima.

En el producto terminado encontraremos elementos fácilmente identificables, algunos con facilidad de valorar y otros que para lograr tal valoración, ofrecen algún tipo de dificultad.

Por tal situación, los materiales plenamente identificados, cuantificados y de hecho valorizados, los conocemos como: Materiales Directos.

Por su parte, los identificables pero difícilmente cuantificados y de hecho con dificultad para valorizarlos, los clasificamos como Materiales Indirectos.

Si se observa con detenimiento, para considerar la materia prima como material directo, se deben reunir dos condiciones que son: un importe considerable y saber cuánto de este material hay en cada unidad del producto terminado. Lo anterior obedece al tratamiento que se le da a cada uno de los materiales, ya que el material directo e indirecto tiene tratamiento distinto, como podrá observarse al desarrollar las distintas técnicas de costeo que se verán más adelante. Por ejemplo, al hacer una hamburguesa, la materia prima es: sal, carne, y pan entre otros. Al hacer la clasificación en material directo e indirecto, se tiene lo siguiente:

Material directo: Carne y pan. Presentan un importe considerable y se sabe qué tanto de este material hay en cada unidad de producto terminado.

Material indirecto: Sal, que es un factor importante dentro del producto, pero es muy difícil determinar qué cantidad hay en cada unidad de producto terminado y en caso de saberlo, el costo es tan insignificante que no vale la pena considerarlo como material directo. (Jiménez Lemus, 2010, págs. 38 - 39)

- **Mano de Obra**

Se entiende por mano de obra, todo esfuerzo físico o mental que efectúa dentro del proceso de transformar la materia prima en un producto final. El costo de mano de obra es la remuneración que se ofrece al trabajador por este esfuerzo. Esta situación obliga a diseñar un sistema mediante el cual se puede asignar lo devengado por los trabajadores en un periodo de tiempo a cada una de las ordenes en las que ejercieron su labor, si es que se trata de mano de obra directa. Si la remuneración es por mano de obra indirecta se debe llevar a carga fabril y dar el tratamiento que se ofrece a los costos indirectos de fabricación

Al igual que la materia prima, la mano de obra se divide en dos:

- **Mano de Obra Directa**

Es aquella que efectivamente ejerce un esfuerzo dentro del proceso de transformar la materia prima en un producto final, en este grupo está incluido todos los operarios, que son ellos los que efectivamente tienen contacto directo con la materia prima y además de ser los que logran la transformación del material en un producto final

- **Mano de obra Indirecta**

Es aquella que se requiere dentro del proceso productivo pero que a diferencia de la directa no ejerce directamente un esfuerzo dentro del proceso de transformar la materia prima en un producto final; por lo tanto no se asigna directamente a un producto entre los trabajadores cuyos servicios están indirectamente relacionados con la producción, se incluye:

Celadores, mecánicos supervisores, entre otros. (Rojas Medina, 2007, pág. 44)

o **Gastos de Indirectos de Fabricación**

Estos costos hacen referencia al grupo de costos utilizado para acumular los costos indirectos de manufactura (se excluyen los gastos de venta, generales y administrativos porque son costos no relacionados con la manufactura) .Los siguientes son ejemplos de costos indirectos de fabricación:

- Mano de obra indirecta y materiales indirectos
- Calefacción, luz y energía para la fabrica
- Arriendo del edificio o fabrica
- Depreciación del edificio y del equipo de fabrica
- Mantenimiento del edificio y del equipo de fabrica
- Impuestos a la propiedad sobre el edificio o fabrica

Los costos indirectos de fabricación se dividen en tres categorías con base a su comportamiento con respecto a la producción. Las categorías son: 1) costos variables 2) costos fijos y 3) costos mixtos.

Costos Indirectos de fabricación variable.- El total de los costos indirectos de fabricación variables cambia en proporción directa al nivel de producción , dentro del rango relevante , que anteriormente se definió como el intervalo de actividades dentro del cual los costos fijos totales y los costos variables por unidad permanecen constante ; es decir cuánto más grande sea el conjunto de unidades producidas , mayor será el total de costos indirectos de fabricación variables , Sin embargo, el costo indirecto de fabricación variable por unidad permanece constante a medida que la producción aumenta o disminuye .Los materiales indirectos y la mano de obra indirecta son ejemplos de costos indirectos de fabricación variable

Costos Indirectos de fabricación fijos. El total de los costos indirectos de fabricación fijos permanecen constante dentro del rango relevante, independiente de los cambios en los niveles de producción dentro de ese rango .Los impuestos a la propiedad , la depreciación y el arriendo del edificio de la fábrica son ejemplo de costos indirectos de fabricación fijos

Costos indirectos de fabricación mixtos. Estos costos no son totalmente fijos ni totalmente variables en su naturaleza, pero tiene características de ambos. Los costos indirectos de fabricación mixtos deben finalmente separarse en sus componentes fijos y variables para propósitos de planeación y control. Los arriendos de camiones para la fábrica y el servicio telefónico de fábrica (costos indirectos de fabricación semivARIABLES) y los salarios de los supervisores y de los inspectores de fábrica) costos indirectos de fabricación escalonados) son ejemplo de costos indirectos de fabricación mixtos. (Polomeni, Fabozzi, & Adelberg, 1997, pág. 124)

o **Costos Directos**

Están relacionados con el objetivo del costo en particular y se pueden rastrear de manera económicamente factible; es decir efectiva en cuanto a costos se refiere. Por ejemplo, el costo de las latas o las botellas es un costo directo de la bebida gaseosa .Resulta fácil rastrear este costo en la bebida o identificarlo con la misma. (Cuevas Villegas, Contabilidad de Costos ,Enfoque gerencial y de Gestión, 2010)

o **Gastos Financieros**

Los gastos financieros forman parte de la partida de gastos deducibles de la actividad económica, tanto del autónomo como de las sociedades. Se entiende como gastos financieros todos aquellos en los que incurre una empresa como consecuencia del uso de

capitales puestos a su disposición por terceras personas. Toda empresa que acuda a la financiación ajena, tanto si es prestada por entidades bancarias como por personas físicas u otras empresas, tendrá estas partidas en sus resultados.

Los gastos financieros más frecuentes son las comisiones y los intereses. Las comisiones suelen originarse en operaciones con bancos o entidades de crédito. Existen comisiones de mantenimiento de cuentas, de tarjetas, de apertura y cancelación de préstamos... Esos importes son deducibles en su totalidad y se justifican con el contrato en el que se establecen o el extracto bancario en el que se detallan.

Los intereses suelen originarse en los préstamos. Todo préstamo contempla un cuadro de amortización en forma de cuotas. En cada cuota existe una parte que se corresponde con la devolución del principal prestado y otra que recoge los intereses pactados en la solicitud de financiación. La devolución del capital no constituye un gasto para la empresa. Es tan solo un movimiento de dinero. La parte que corresponde a intereses sí es deducible.

En la cuenta de gastos financieros podemos encontrar intereses de obligaciones y bonos, los intereses de deudas, los intereses por descuento de efectos, las diferencias negativas de cambio (que se producen cuando existen operaciones comerciales con países extranjeros), y se incluyen también dentro de este apartado los gastos generados por las pérdidas de valor de activos financieros.

La partida de gastos financieros se desglosa de manera diferenciada del resto en el Impuesto sobre Sociedades. Dado que normalmente se vincula con obligaciones de pago, su importe suele ser indicio de un endeudamiento elevado de la empresa, por lo que

conviene tenerla en cuenta en el momento de realizar un análisis de resultados. (Bujan, 2014)

o **Costo de Conversión:**

Es el valor de los elementos del costo necesarios para convertir o transformar las materias primas en un producto terminado.

$$\text{COSTO DE CONVERSIÓN} = \text{M.O.D} + \text{C.I.F} \text{ (Castaño, 2009, pág. 12)}$$

o **Estado de Costo de Producción**

Representa el importe de los distintos elementos del costo que se originan para dejar un artículo disponible para su venta o para ser usado en un posterior proceso de fabricación.

Se puede decir que cada empresa de acuerdo con su estructura características, elige los sistemas necesarios para determinar su costo de producción, no siendo factible, por lo tanto, establecer reglas a este respecto. Sin embargo, es necesario cuantificar el efecto de circunstancias especiales, que no deben afectar el costo de producción, sino llevarse directamente a resultados, tales como

- Capacidad de producción no utilizada
- Castigos de inventarios
- Desperdicios anormales de materia prima (Hernández Rodríguez, 2005, pág. 91)

ESTADO DE COSTO DE PRODUCCION		
Material directo		
Inv. Inicial de Material	500.00	
(+) Compras	900.00	
= Materia Prima Disponible		1,400.00
(-) Inv. Final de Material	-975.00	
= Costo de lo utilizado		425.00
Mano de obra directa	250.00	
		675.00
COSTO PRIMO		
(+) Costos indirectos de Fabricación	295.00	
= Costo de producción procesada		970.00
(+) Invent. Inicial de trabajo en proceso	200.00	
= Costo de producción procesada disponible		1,170.00
(-) Invent. Final de trabajo en proceso	-100.00	
= COSTO DE PRODUCCIÓN TERMINADA		1,070.00

Figura 1: Estado de Costo de Producción (Hernández Rodríguez, 2005)

o **Costo de Producción y Ventas**

En este modelo de Estado de Costo de Producción y Ventas , es importante observar que la parte correspondiente a la depreciación de la máquina y el equipo que son aplicados al costo de ventas , se presenta por separado de los gastos indirectos , lo que permite en un momento determinado conciliar las diferencias que pueden existir entre el costo de ventas fiscal y el costo de ventas contable , en el punto específico de la deducción de inversiones, en donde encontramos de manera muy común que existe una diferencia entre la depreciación para efectos contables respecto de la deducción de inversiones para efectos tributarios (Hernández Rodríguez, 2005, pág. 93)

ESTADO DE COSTO DE PRODUCCION Y VENTAS		
Material directo		
Inv. Inicial de Material	273,000.00	
(+) Compras nacionales y de importación	9,203,068.38	
= Materia Prima Disponible		9,476,068.38
(-) Inv. Final de Material	-571,900.00	
= MATERIA PRIMA UTILIZADA		8,904,168.38
(+) Invent. Inicial de trabajo en proceso	119,000.00	
(+) Mano de obra directa	1,041,654.00	
(+) Costos indirectos de Fabricación	174,280.80	
(+) Depreciación maquinaria y equipo	94,040.00	
(-) Invent. Final de trabajo en proceso	-244,300.00	
COSTO DE PRODUCCIÓN		10,088,843.18
(+) Invent. Inicial de mercancías terminadas	1,505,000.00	
(-) Invent. Final de mercancías terminadas	-259,000.00	
COSTO DE VENTAS		11,334,843.18

Figura 2: Estado de Costo de Producción y Ventas (Hernández Rodríguez, 2005)

B. ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS

Según Guzmán Rodrigo. Tesis, “AUDITORIA OPERACIONAL EN EL ÁREA DE INVENTARIOS DE UNA EMPRESA FERRETERA”, Año 2008, Universidad de San Carlos, Guatemala, las principales conclusiones fueron:

De acuerdo al estudio realizado se estableció que en una empresa comercial, como la ferretería, el área más susceptible de fraudes, malversaciones, hurtos, estafas, altos costos financieros y difíciles de cuantificar es el área de inventarios y los procesos interrelacionados; algunas de las causas en las deficiencias del control son la falta de adiestramiento y mala capacitación del personal, la deficiencia de controles internos y la falta de administración de inventarios.

Según Bach. Bastardo Annerys, Tesis, “DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS PARA LA EMPRESA PEGAPISO, C.A EN SILENCIO DE MORICHAL LARGO-MONAGAS”, Año 2005, Universidad de Oriente, Venezuela. , las principales conclusiones fueron:

La existencia de 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.

Según, Bach. Benites Castro, Cecilia Verónica - Bach. Chávez García, Tereza Leono, Tesis, EL SISTEMA DE COSTOS ABC Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA DE CALZADOS RIP LAND S.A.C., Año 2014 , Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo, las principales conclusiones fueron:

Aplican inadecuadamente procedimientos para el control y registro de sus costos, por lo que no son distribuidos de una manera técnica y el método de costeo no informa acerca

del costo por actividades, y por lo tanto, no permite gestionar los costos con la finalidad de reducirlos o aplicarlos de una manera adecuada.

Al evaluar el sistema de costeo ABC implementado en empresa de Calzados Rip Land S.A.C., es positivo porque demostró que el sistema de costos ABC tiene una mejor rentabilidad por cada producto y el costeo adecuado por actividades, por lo tanto se confirma nuestra hipótesis.

Según, Vera Castro Jary Jim, Tesis, “APLICACIÓN DEL SISTEMA COSTOS POR ÓRDENES DE TRABAJO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA INDUSTRIAL DE POLIESTIRENO, NEXPOL S.A.C.”, Año 2016, Universidad Autónoma del Perú, las principales conclusiones fueron:

Se evaluó la rotación de ítems que posee el almacén debido a sus altos índices de ingresos y egresos de materia prima, suministros, embalajes, productos en proceso y productos terminados y se determinó que la alta rotación se debe a que no se genera un orden específica de producción para saber que ítems se necesitaría en el proceso productivo, es por eso que muchos productos salen del almacén y luego regresan sin haberlos usados.

Se analizó el crecimiento que obtendría la empresa aplicando un sistema de costos por órdenes de trabajo y su análisis de rentabilidad respectiva, concluyendo que esta es favorable teniendo márgenes positivos que ayuden a reducir costos.

6 HIPÓTESIS

El control interno en una empresa industrial brinda información fehaciente, la cual permite determinar el costo de producción, por tanto, es probable que,

El control interno de inventarios sea inadecuado para determinar el costo unitario de producción en la empresa industrial RUNA SAC en Arequipa, 2016.



CAPITULO II: PLANTEAMIENTO TÉCNICO

1 TÉCNICAS

Para la investigación se utilizó las siguientes técnicas para la recolección de información.

1. Entrevista semi estructuradas para trabajadores.
2. Entrevista estructuradas para funcionarios.
3. Observación

2 INSTRUMENTOS

Para la aplicación de las técnicas planteadas y registrar adecuadamente los datos relativos al procesos de investigación de la unidad de estudios, se ha utilizado los siguientes instrumentos.

- 1) Cuestionario semi estructurado
- 2) Cuestionario estructurado
- 3) Ficha de observación

CUADRO N° 2: VARIABLES, INDICADORES, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS.

VARIABLE	INDICADOR	TÉCNICA	INSTRUMENTOS
INDEPENDIENTE			
CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS	1.1-Control Interno	✓ Entrevista ✓ Observación	✓ Cuestionario semi estructurado ✓ Cuestionario estructurado ✓ Ficha de observación.
	1.2-Metodo de Valuación		
DEPENDIENTE			
DETERMINACION DEL COSTO UNITARIO	2.1-Elementos del Costo Primo	✓ Observación.	✓ Ficha de observación.
	2.2-Elementos de Gastos de Fabricación		
	2.3-Cálculo del Costo Unitario		

3 CAMPO DE VERIFICACIÓN

3.1 ÁMBITO DE VERIFICACIÓN

La presente investigación forma parte de la empresa textil RUNA SAC que estará ubicada en la ciudad de Arequipa – Perú. Está orientada con la información brindada en sus operaciones del año 2016.

3.2 FUENTES DE INFORMACIÓN

- **FUENTE PRIMARIA**

La persona en brindarnos la información esencial es el gerente general de la empresa textil RUNA SAC, ya que es la persona con más años en la empresa, el cual nos proporcionó registros entre otros documentos. Asimismo información acerca del proceso productivo y productos terminados.

- **FUENTE SECUNDARIA**

Para complementar nuestra investigación se recopilara información de fuentes bibliográficas, en la biblioteca de la Universidad Católica de Santa María entre otras casas de estudio; trabajos de investigación afines e información por medio de internet.

3.3 TEMPORALIDAD

La investigación es de carácter no experimental, operacional, en base a los movimientos del año 2016.

4 ESTRATEGIAS

- **ORGANIZACIÓN**

Para la investigación, se coordinará con la gerencia de la unidad de estudio (Empresa Industrial Textil).

- **RECURSOS**

- a) **RECURSOS HUMANOS**

Investigadores: Rebeca Abigail Quistgaard Rivera

Oscar Frank Magnate Zanabria

- b) **RECURSOS FÍSICOS**

Ambiente privado de trabajo personal.

Bibliotecas.

- c) **RECURSOS FINANCIEROS**

El trabajo de investigación será autofinanciado por los autores de la tesis.

- **CRITERIOS PARA EL MANEJO DE DATOS**

- a) **ORDENAMIENTO**

Para la organización de datos se utilizará una Matriz de Información.

- b) **TRATAMIENTO**

Para el análisis de la información apelará a la apreciación crítica de los datos recolectados.

- c) **TABLAS Y GRAFICAS**

Para el presente trabajo se utilizara tablas y graficas donde se interpretó los resultados finales y de esta manera ser practico y entendible.

CAPITULO III: RESULTADOS

5 CONTROL INTERNO

5.1 CONTROL INTERNO

o SUB-INDICADOR 1.- SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Los trabajadores. ¿Tienen claro el organigrama de la empresa?

MUESTRA: Funcionarios (5 personas)

Según la Figura 3 de la muestra realizada nos indica que, el 20% de las personas entrevistadas conocen la organización establecida dentro de la empresa.

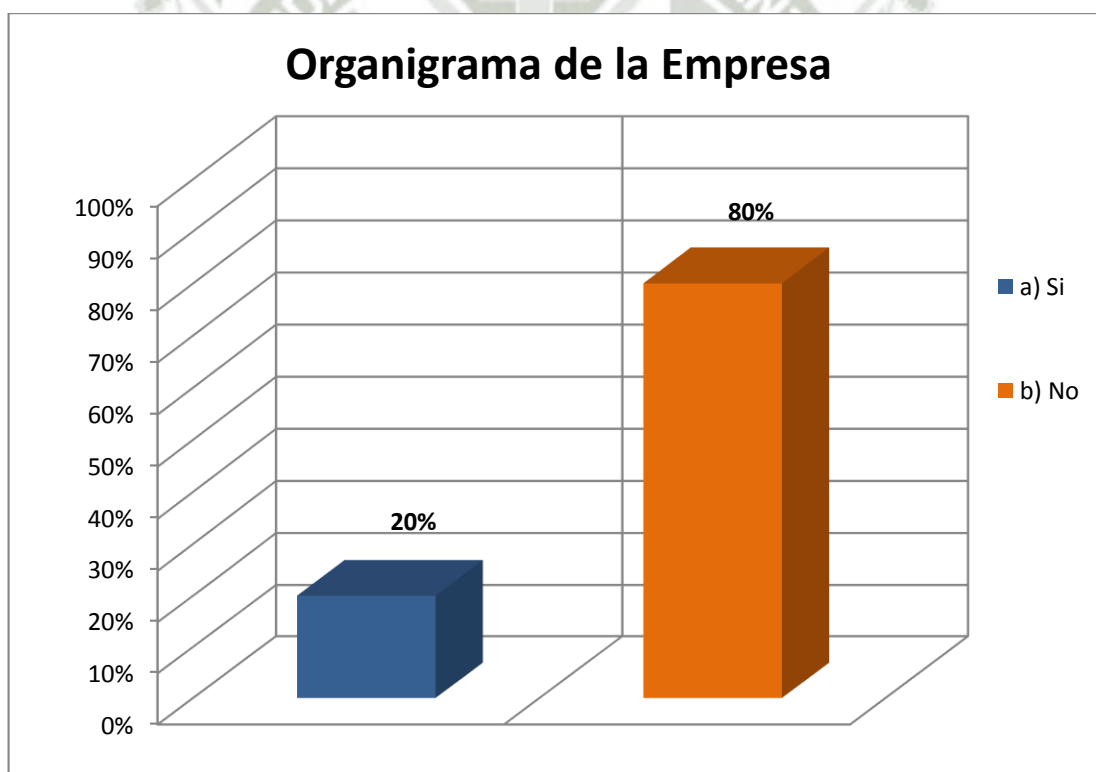


Figura 3 Organigrama de la Empresa

Fuente: Elaboración Propia en base a información de la empresa.

Los trabajadores. ¿Poseen el reglamento interno de trabajo?

MUESTRA: Funcionarios (5 personas)

Según la Figura 4 de la muestra realizada nos indica que, el 100% de las personas entrevistadas desconocen de la existencia de un reglamento interno, solo se les informo verbalmente de sus funciones, no existe un documento físico entregado a los trabajadores.

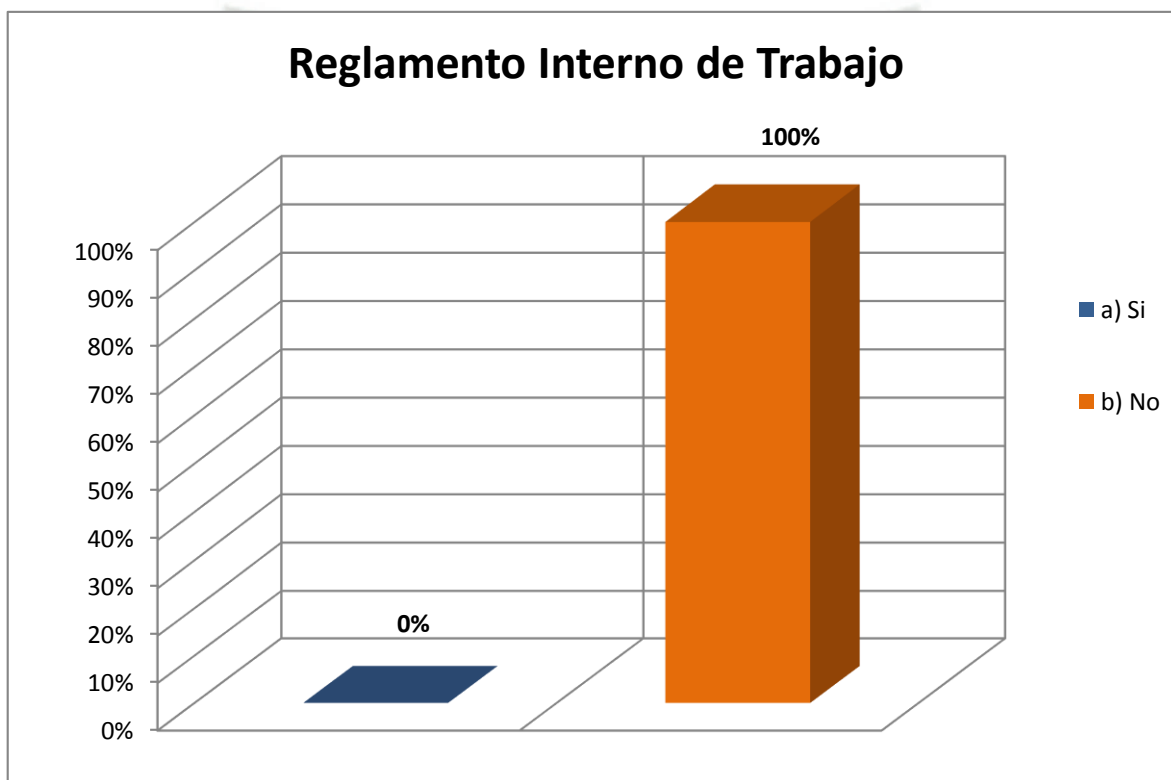


Figura 4 Reglamento Interno de Trabajo

Fuente: Elaboración Propia en base a información de la empresa.

Conoce el empleado todo lo relacionado a sus derechos y obligaciones?

MUESTRA: Funcionarios (5 personas)

Según la Figura 5 de la muestra realizada nos indica que, el 40% de las personas entrevistadas desconocen sus derechos u obligaciones.

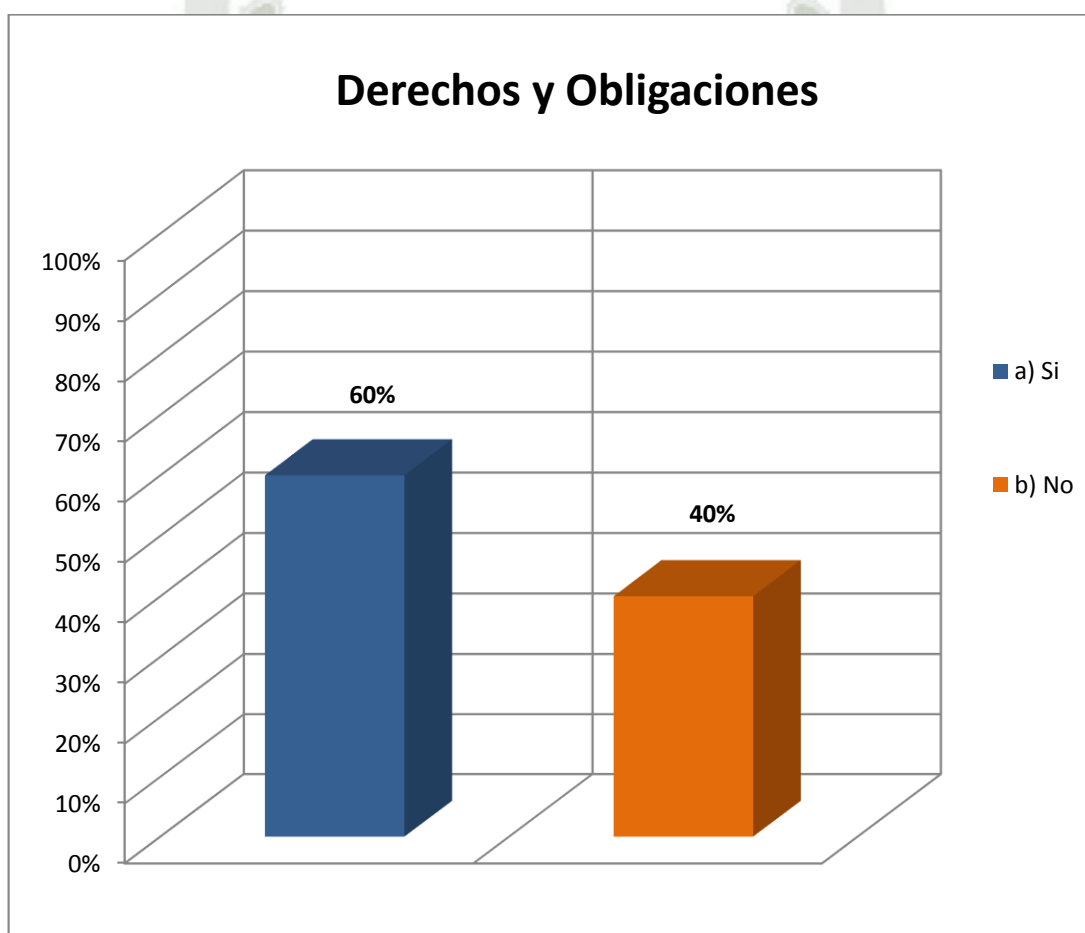


Figura 5 Derechos y Obligaciones

Fuente: Elaboración Propia en base a información de la empresa.

¿La empresa tiene establecido un Manual de Procedimientos y un manual de organización y funciones?

MUESTRA: Trabajadores (10 personas)

Según la Figura 6 de la muestra realizada nos indica que, el 20% de las personas entrevistadas, tienen conocimiento de la existencia de un manual de procedimientos y funciones.

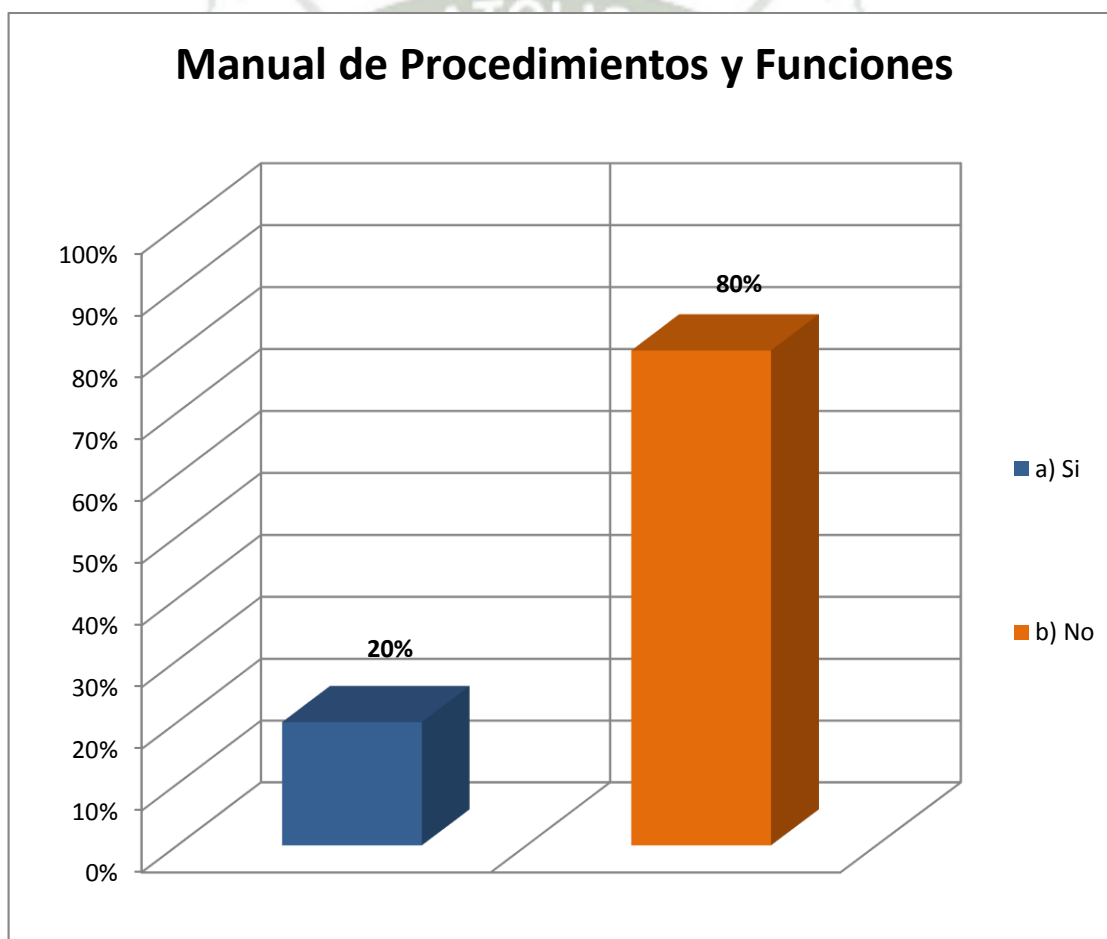


Figura 6 Manual de Procedimientos y Funciones
Fuente: Elaboración Propia en base a información de la empresa.

¿Se encuentra actualizado el Manual de Procedimientos y Funciones?

MUESTRA: Trabajadores (10 personas)

Según la Figura 7 de la muestra realizada nos indica que, el 100% de las personas entrevistadas, no posee un manual de procedimientos y Funciones actualizado.

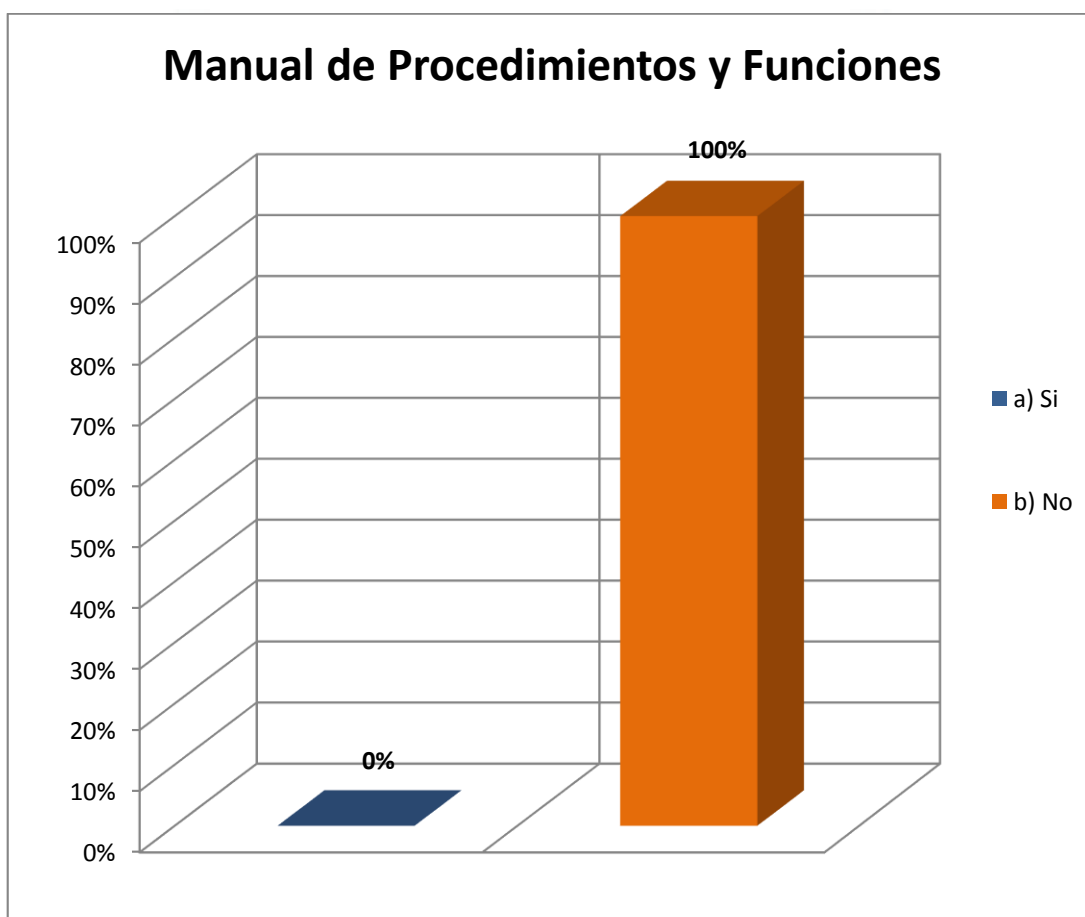


Figura 7 Manual de Procedimientos y Funciones
Fuente: Elaboración Propia en base a información de la empresa.

¿Se entregó físicamente el Manual de Procedimientos y Funciones?

MUESTRA: Trabajadores (10 personas)

Según la Figura 8 de la muestra realizada nos indica que, el 100% de las personas entrevistadas, no tiene un manual de procedimientos y funciones físicamente.

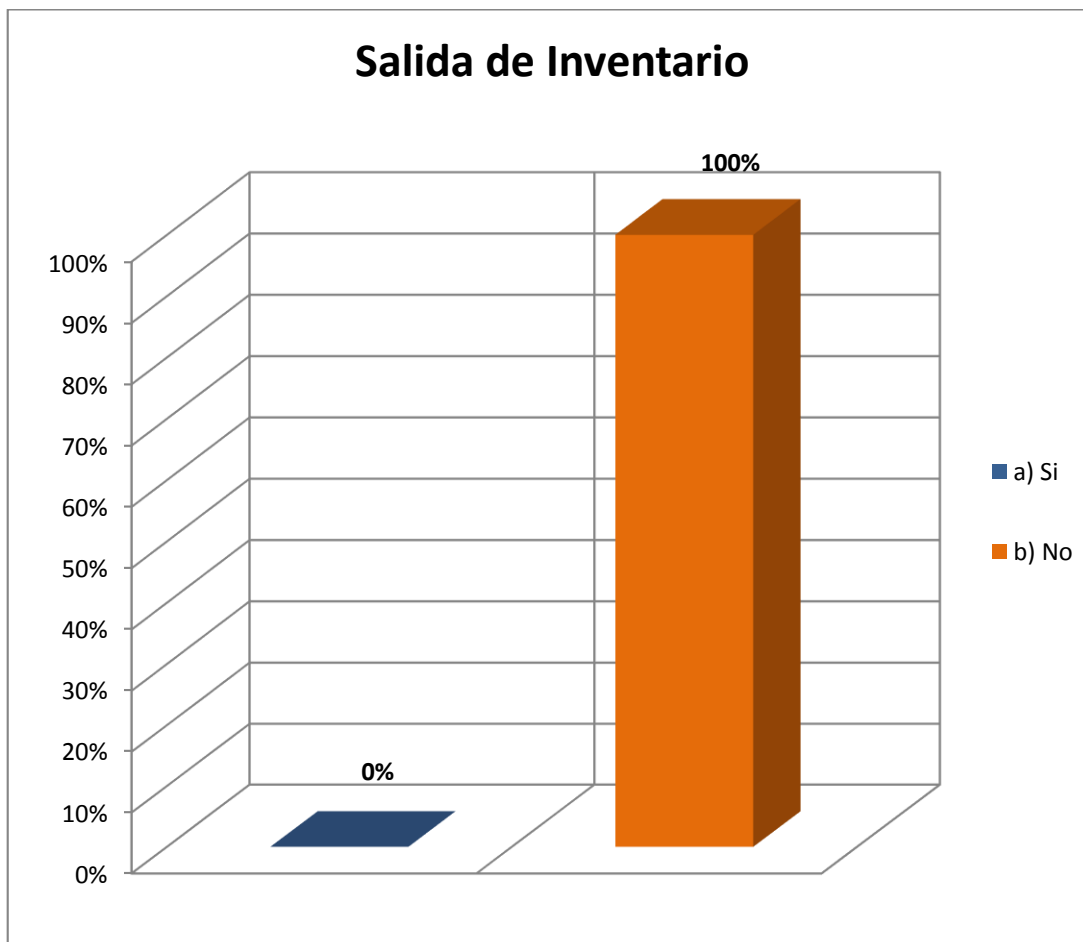


Figura 8 Salida de Inventario

Fuente: Elaboración Propia en base a información de la empresa.

○ **SUB-INDICADOR 2.-CONTROL INTERNO DE PRODUCCIÓN**

La contabilidad registra de manera correcta los costos y no tiene fallas ni defectos importantes?

MUESTRA: Funcionarios (5 personas)

Según la Figura 9 de la muestra realizada nos indica que, el 20% de las personas entrevistadas, tienen conocimiento que se registra de manera correcta los costos y de no poseer fallas ni defectos importantes.

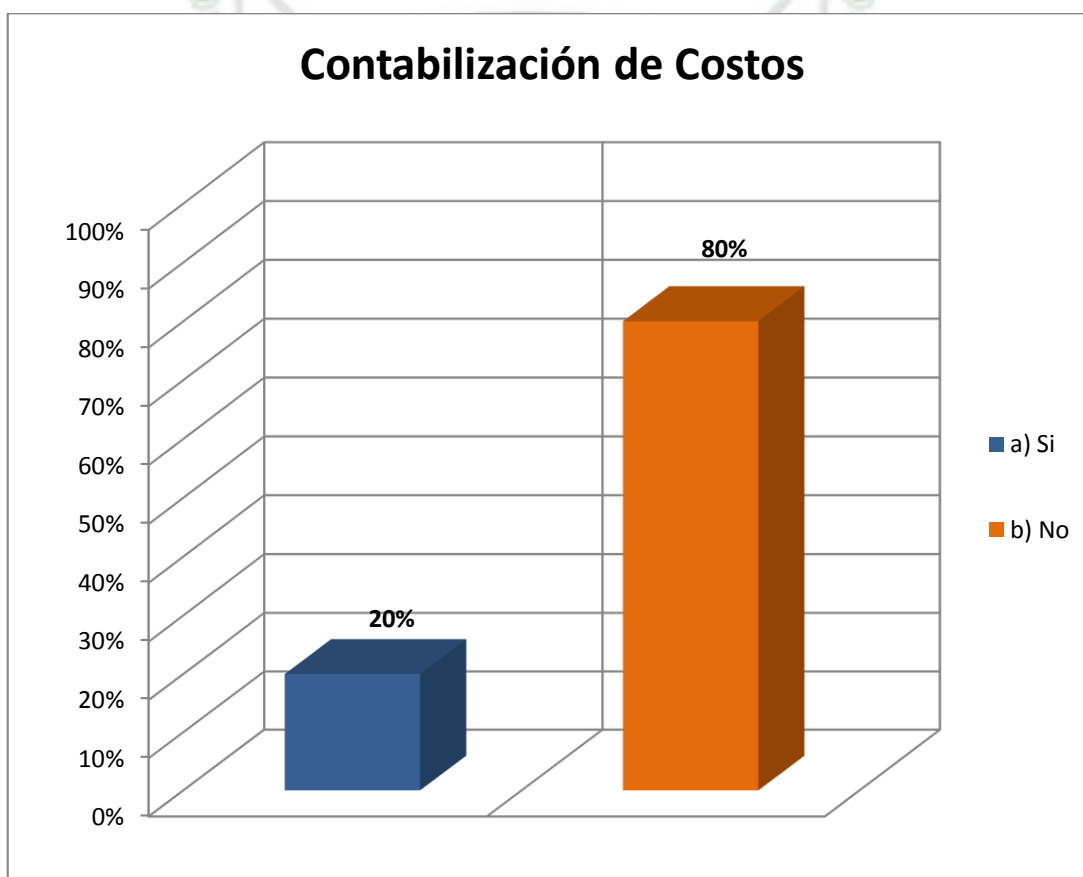


Figura 9 Contabilización de Costos

Fuente: Elaboración Propia en base a información de la empresa.

¿Cada salida de inventario hace referencia a la orden producción?

MUESTRA: Funcionarios (5 personas)

Según la Figura 10 de la muestra realizada nos indica que, el 100% de las personas entrevistadas, de que cada salida de inventario son reflejadas en las orden de producción.

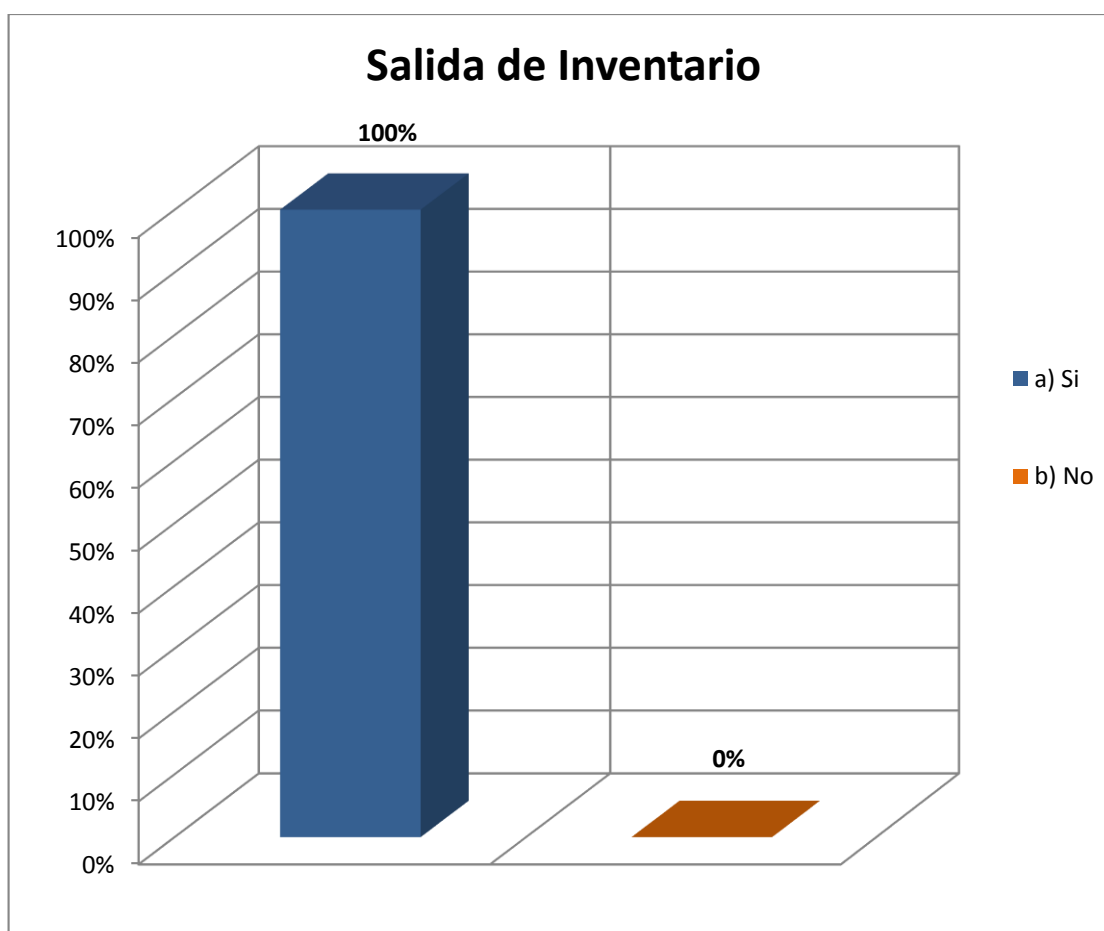


Figura 10 Salida de Inventario

Fuente: Elaboración Propia en base a información de la empresa.

• **FICHA DE OBSERVACIÓN 001-2016**

RUNA S.A.C

LUGAR: Área de Producción

FECHA: 13/09/2016

HORA: 10:00 am

OBSERVADORES: Magnatte Zanabria, Oscar Franck

Quistgaard Rivera, Rebeca Abigail

NUMERO DE FICHA: 001-2016

SUB INDICADOR	HALLAZGOS	IMAGEN – REF.	OBSERVACIÓN
<p>CONTROL INTERNO DE LA PRODUCCIÓN</p>	<p>Para el control interno de mercancías se puede apreciar que se controla mediante “cuaderno de Control” llenado a mano</p>		<p>Se puede apreciar que el formato usado para el ingreso de mercancías es insuficiente y se debe tener un mejor control</p>

¿Las compras se hacen en base a los requerimientos?

MUESTRA: Trabajadores (10 personas)

Según la Figura 11 de la muestra realizada nos indica que, un 80% no sabe si los requerimientos para las compras están relacionados con la producción.

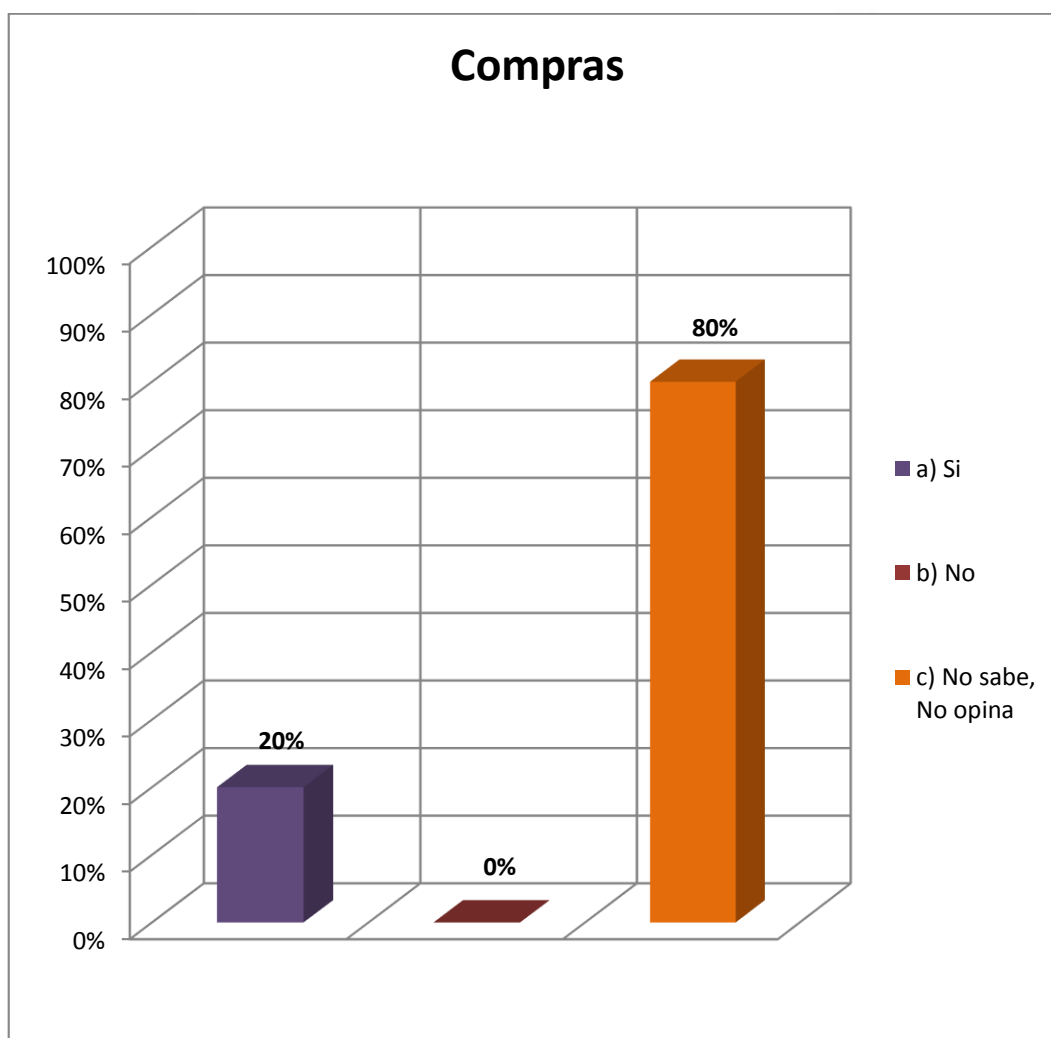


Figura 11 Compras

Fuente: Elaboración Propia en base a información de la empresa.

• **FICHA DE OBSERVACIÓN 002-2016**

RUNA S.A.C

LUGAR: Área de Producción


FECHA: 13/09/2016

HORA: 10:00 am

OBSERVADORES: Magnatte Zanabria, Oscar Franck

Quistgaard Rivera, Rebeca Abigail

NUMERO DE FICHA: 002-2016

SUB INDICADOR	HALLAZGOS	IMAGEN – REF.	OBSERVACIÓN
CONTROL INTERNO DE LA PRODUCCIÓN	Para el control interno de la producción se pudo apreciar el uso de un “ formato de entrada de almacén “ el cual es llenado a mano		Se puede apreciar que el formato usado para el control de mercancías es insuficiente y se debe tener un mejor control

¿Se informa con rapidez cuando se encuentran faltantes, rechazos, etc.?

MUESTRA: Trabajadores (10 personas)

Según la Figura 12 de la muestra realizada nos indica que, un 60% de las personas entrevistadas nos indica que no se sabe si se informa con rapidez algún faltante o rechazo por partes de las áreas de producción.

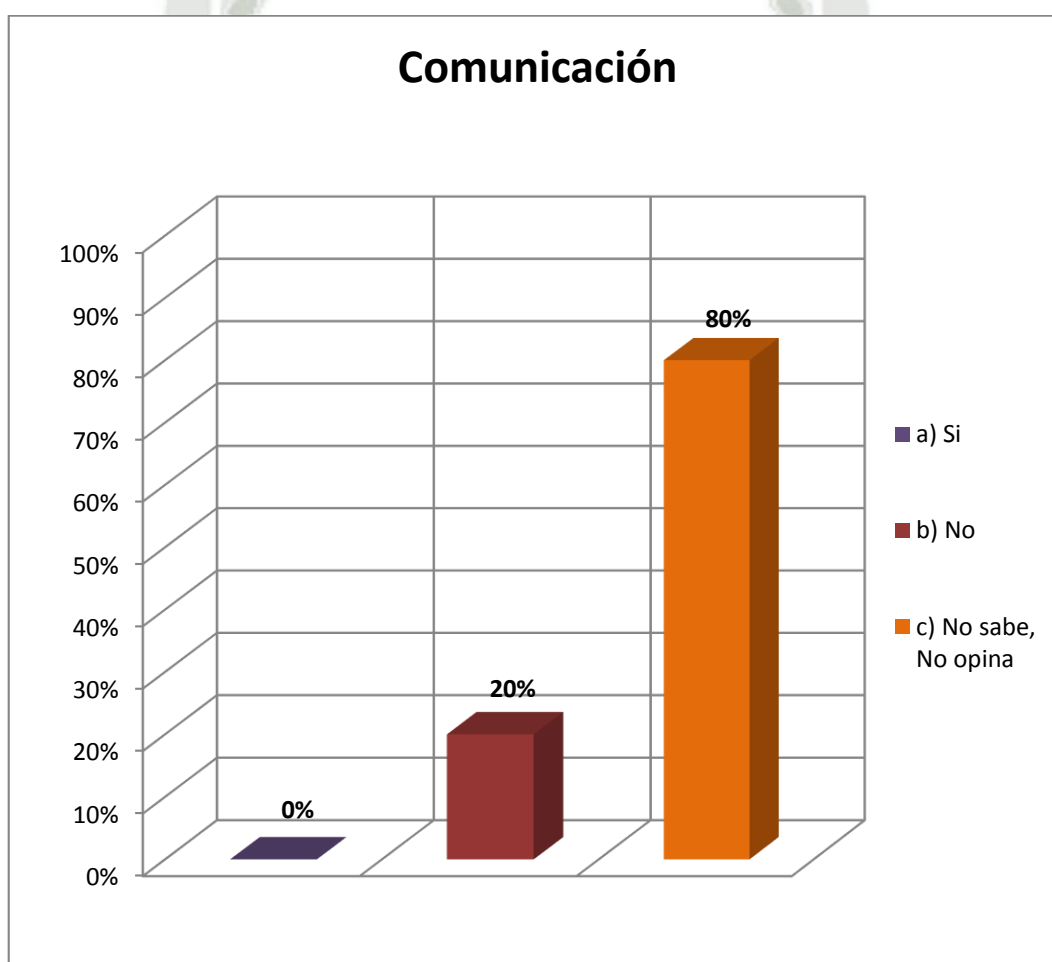


Figura 12 Comunicación

Fuente: Elaboración Propia en base a información de la empresa.

5.2 MÉTODO DE VALUACIÓN

○ SUB-INDICADOR 3.- NIC 2 “INVENTARIOS”

¿Se acostumbra llevar registro de los inventarios y cada cierto tiempo determinar la rotación?

MUESTRA: Funcionarios (5 personas)

Según la Figura 13 de la muestra realizada nos indica que, el 100% de las personas entrevistadas nos indica que no se acostumbra a llevar un registro de los inventarios cada cierto tiempo para su control.

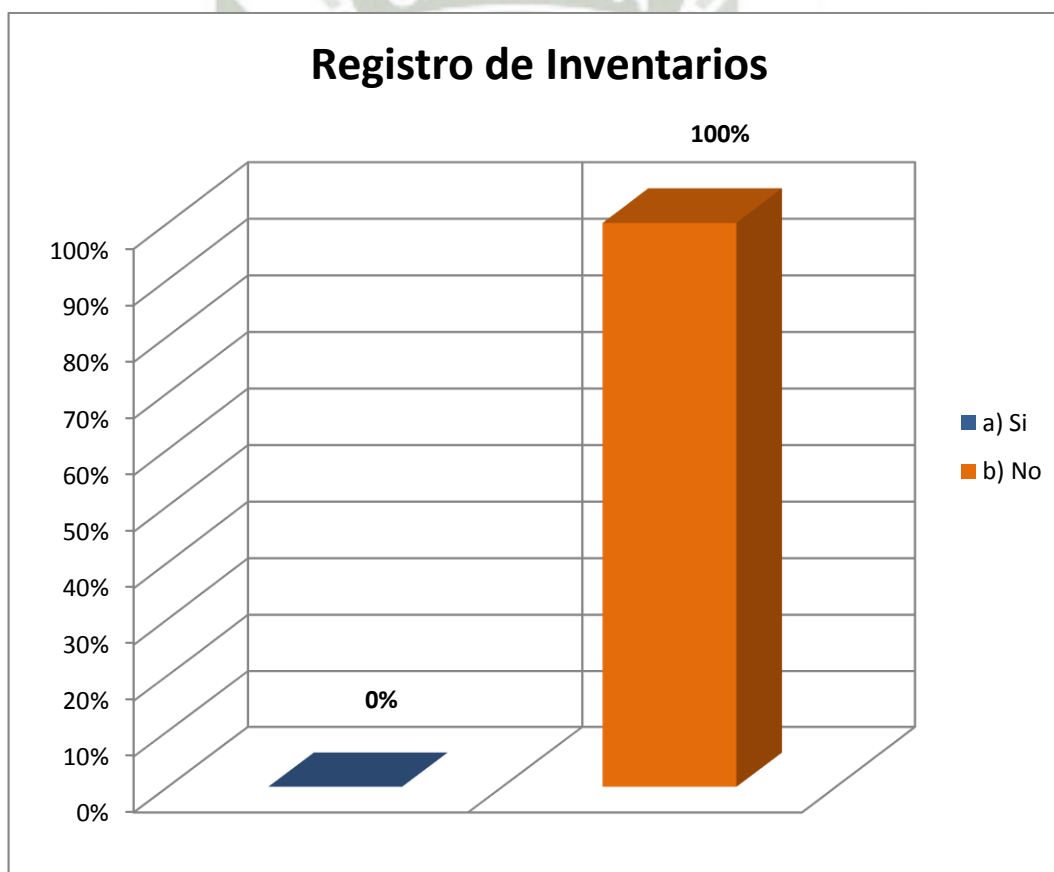


Figura 13 Registro de Inventarios

Fuente: Elaboración Propia en base a información de la empresa.

• **FICHA DE OBSERVACIÓN 003-2016**

RUNA S.A.C

LUGAR: Área de Producción


FECHA: 13/09/2016

HORA: 10:00 am

OBSERVADORES: Magnatte Zanabria, Oscar Franck

Quistgaard Rivera, Rebeca Abigail

NUMERO DE FICHA: 003-2016

SUB INDICADOR	HALLAZGOS	IMAGEN – REF.	OBSERVACIÓN
<p>NIC 02 “INVENTARIOS”</p>	<p>Para el registro en contabilidad en la entrada y salida de mercancías se usa el sistema Contasis</p>		<p>Se puede apreciar que aunque se tiene un sistema de contabilidad no se usa el módulo de kardex</p>

¿Utiliza algún tipo de método, al retiro de mercancías? (peps, promedio, identif específica.)

MUESTRA: Funcionarios (5 personas)

Según la Figura 14 de la muestra realizada nos indica que, el 100% de las personas entrevistadas no se tiene un método para la valuación de inventarios a su salida de almacén.

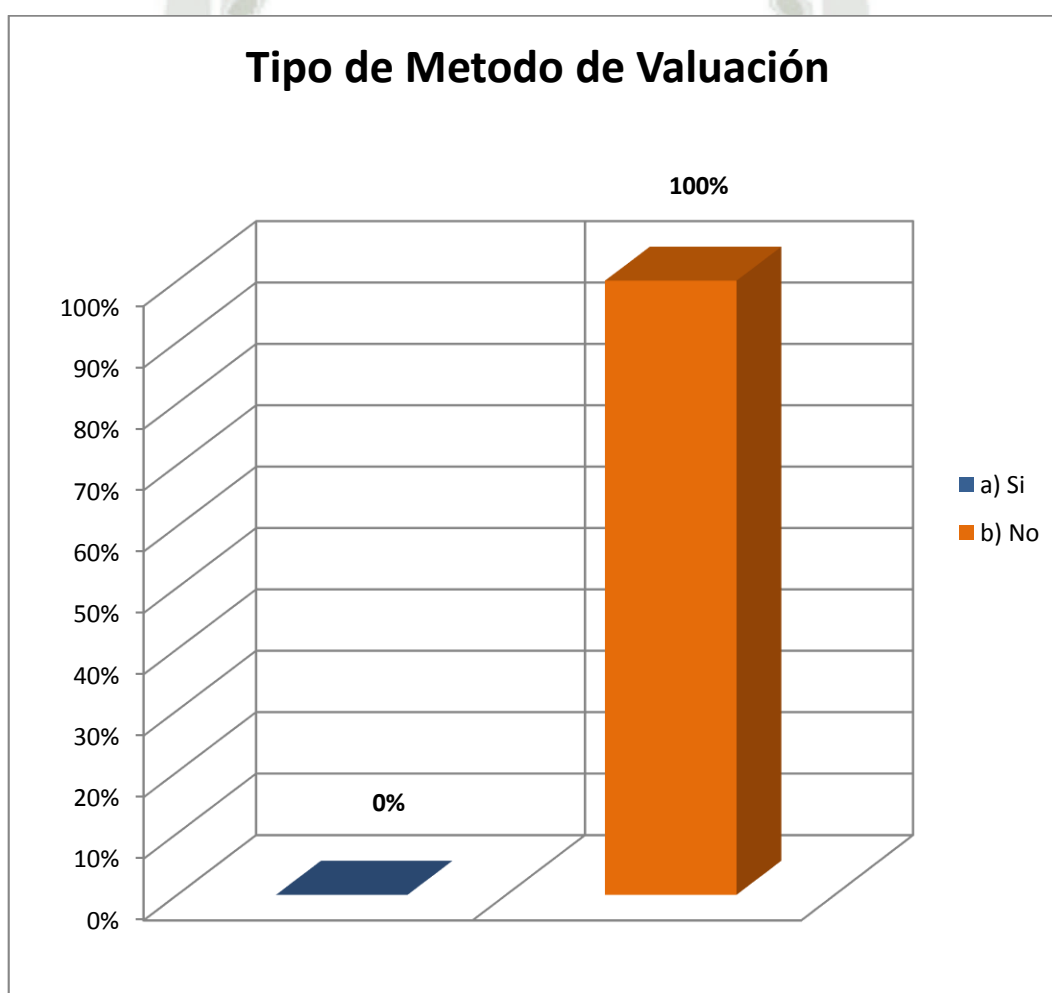


Figura 14 Tipo de Método de Valuación

Fuente: Elaboración Propia en base a información de la empresa.

Al despachar las mercancías en base a la orden de producción deben contener lo siguiente:

a) Firmas de la persona que autorizo la producción

MUESTRA: Trabajadores (10 personas)

Según la Figura 15 de la muestra realizada nos indica que, el 100% de las personas entrevistadas nos indica que no existe una firma por parte de los jefes de producción para la aprobación de los requerimientos.

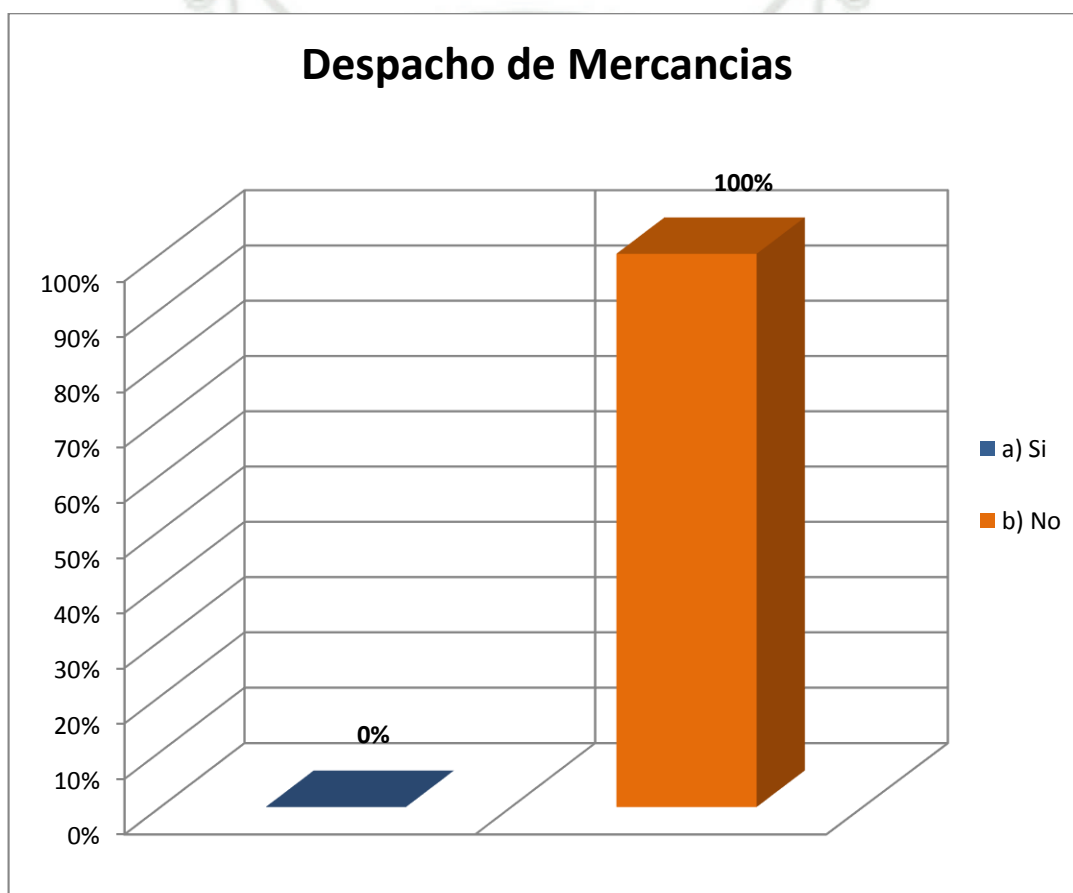


Figura 15 Despacho de Mercancías

Fuente: Elaboración Propia en base a información de la empresa.

**Al despachar las mercancías en base a la orden de producción deben
contener lo siguiente:**

b) Firma del representante del área de embarque

MUESTRA: Trabajadores (10 personas)

Según la Figura 16 de la muestra realizada nos indica que, el 100% de las personas entrevistadas nos indica que a la salida de las mercancías no existe una firma o visto por parte del jefe del área de embarque para la salida de mercancías.

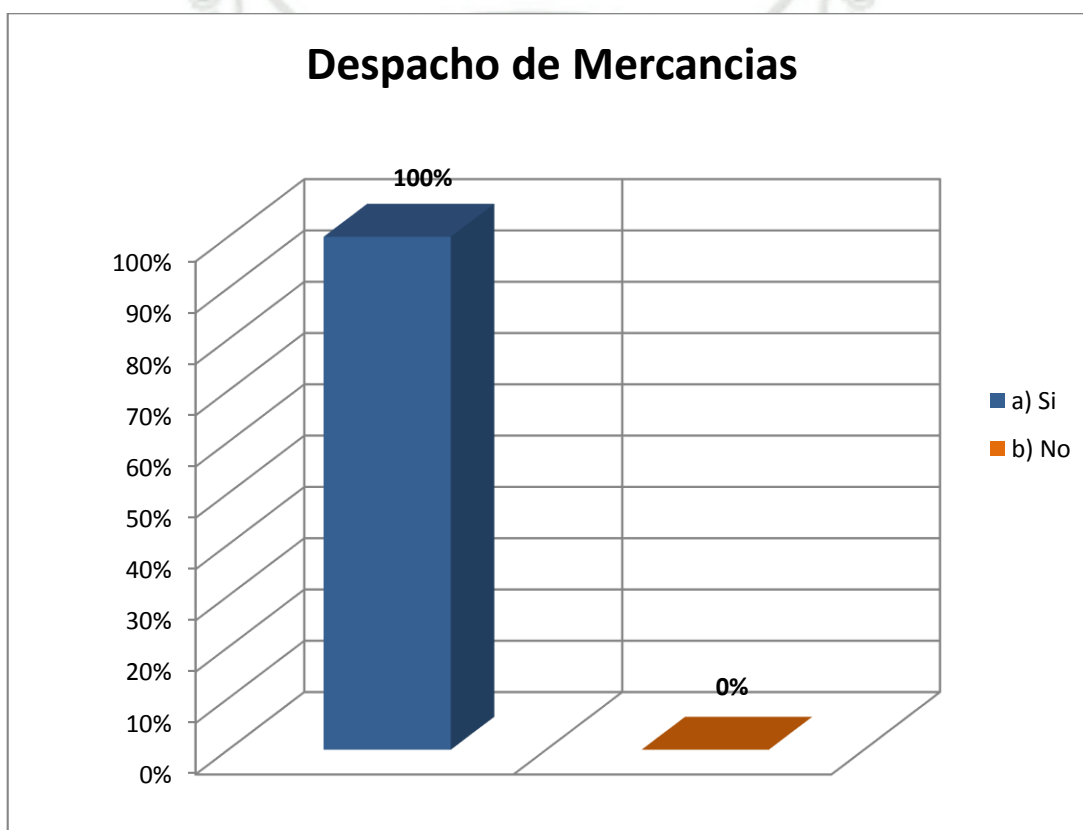


Figura 16 Despacho de Mercancías

Fuente: Elaboración Propia en base a información de la empresa.

Al despachar las mercancías en base a la orden de producción deben contener lo siguiente:

- c) **Las órdenes deben estar enumeradas y controladas por el orden numérico.**

MUESTRA: Trabajadores (10 personas)

Según la Figura 17 de la muestra realizada nos indica que, el 100% de las personas entrevistadas nos indica que no se guarda una numeración correlativa ni controlada.

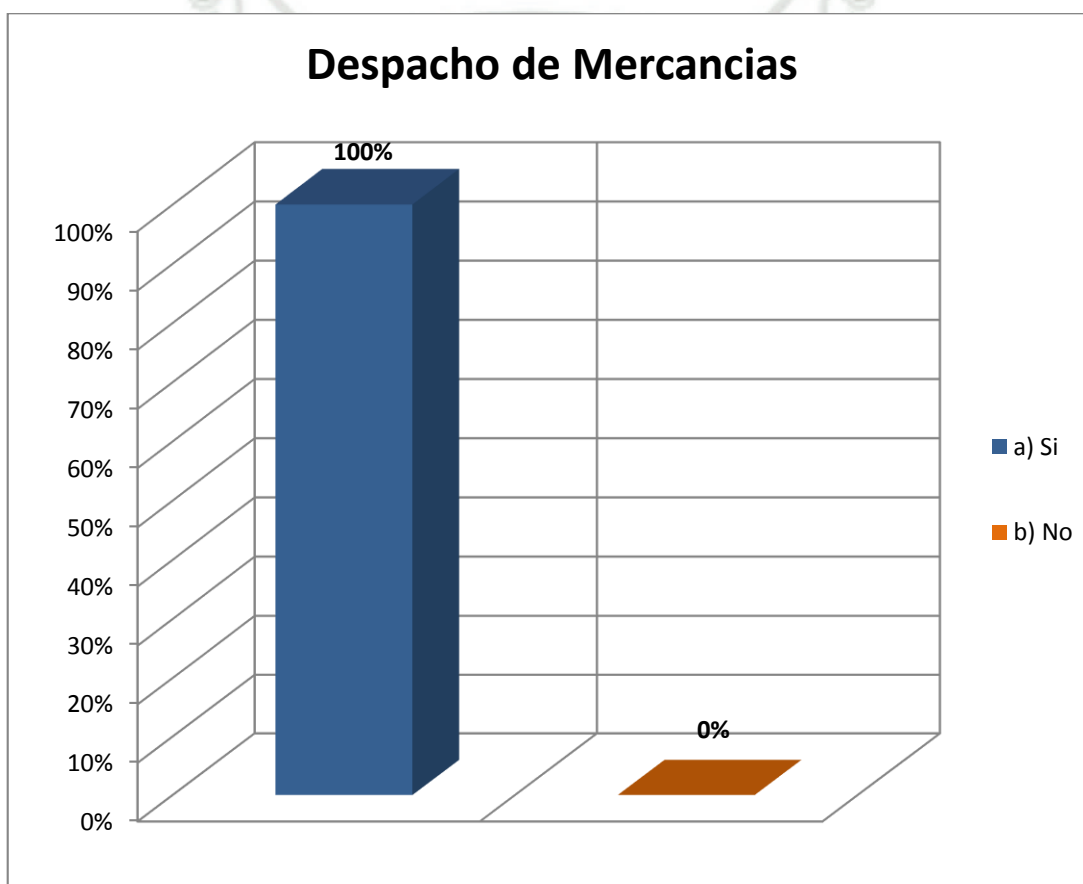


Figura 17 Despacho de Mercancías

Fuente: Elaboración Propia en base a información de la empresa.

Al despachar las mercancías en base a la orden de producción deben contener lo siguiente:

- d) Las ordenes de producción están preparadas por otra persona que no sea el almacenista?**

MUESTRA: Trabajadores (10 personas)

Según la Figura 18 de la muestra realizada nos indica que, el 100% de las personas entrevistadas nos informa que las ordenes de producción están preparadas por otra persona que no sea el almacenista.

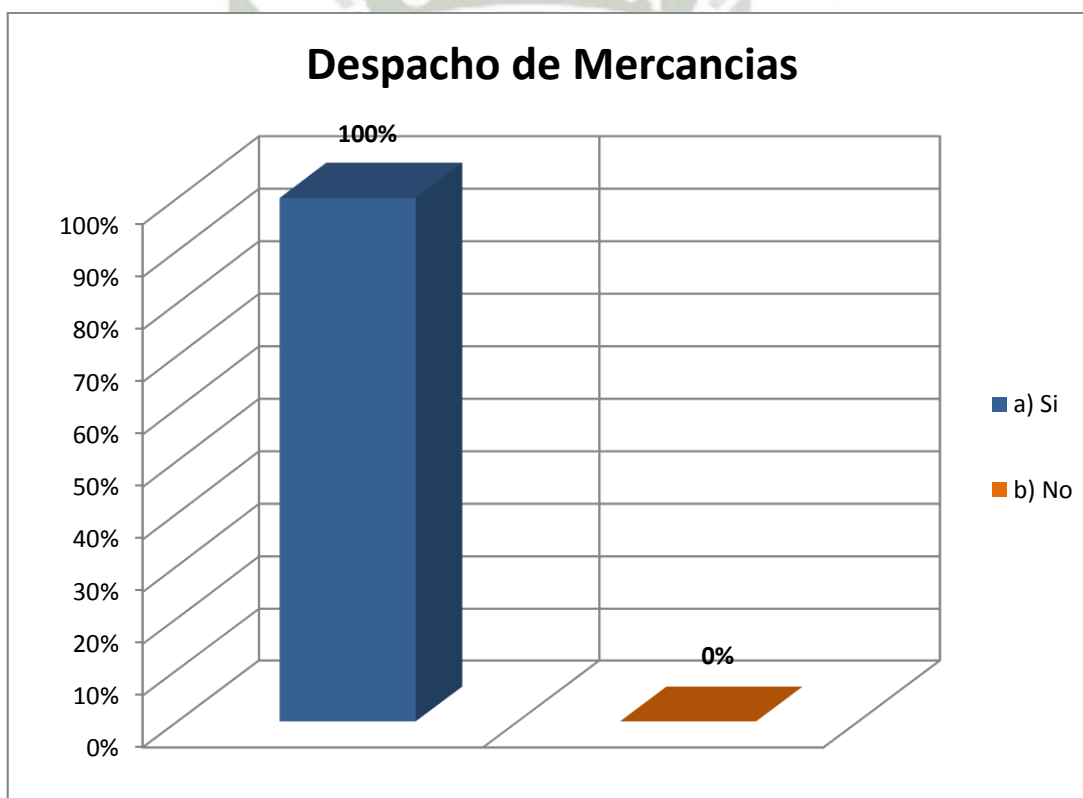


Figura 18 Despacho de Mercancías

Fuente: Elaboración Propia en base a información de la empresa.

¿Existe un encargado en almacén que lleve registros constantes?

MUESTRA: Trabajadores (10 personas)

Según la Figura 19 de la muestra realizada nos indica que, el 100% de las personas entrevistadas nos indica que no existe un encargado en almacén que lleve registros constantes de la entrada o salida de mercancías.

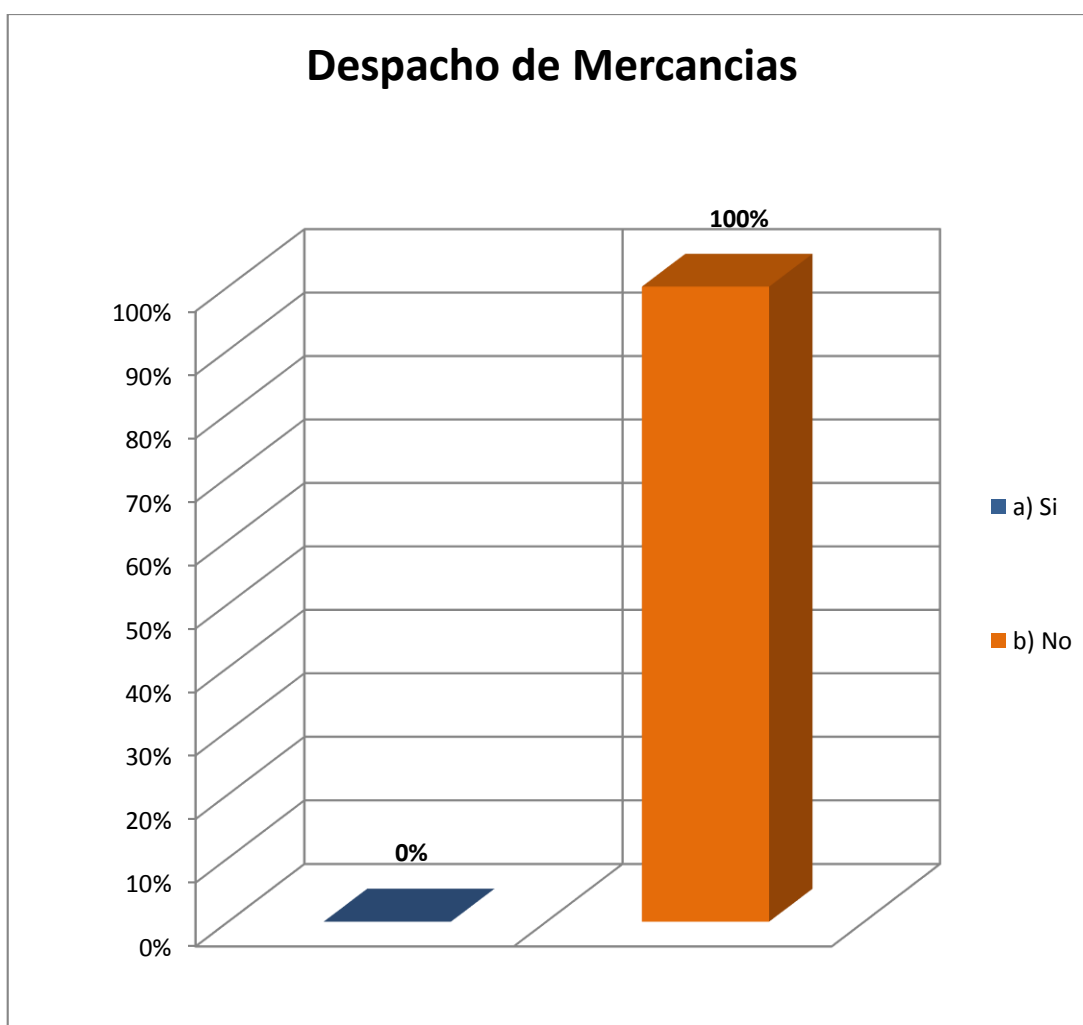


Figura 19 Despacho de Mercancías

Fuente: Elaboración Propia en base a información de la empresa.

○ **SUB-INDICADOR 4.- MÉTODOS DE VALUACIÓN**

¿Cuál es el método de valuación de inventarios que se utiliza en la empresa?

MUESTRA: Funcionarios (5 personas)

Según la Figura 20 de la muestra realizada nos indica que, el 100% de las personas entrevistadas no se tiene un método para la valuación de inventarios.

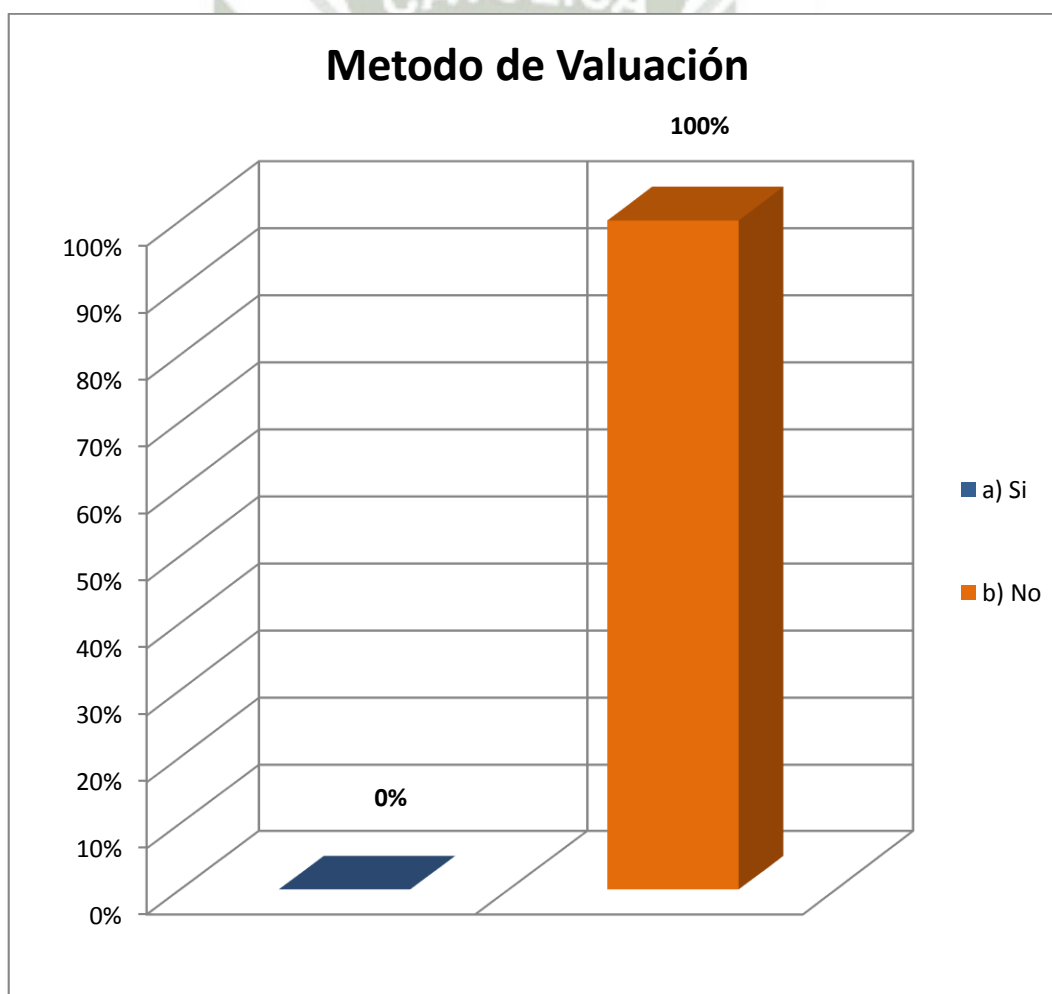


Figura 20 Método de Valuación

Fuente: Elaboración Propia en base a información de la empresa.

• **FICHA DE OBSERVACIÓN 004-2016**

RUNA S.A.C

LUGAR: Área de Producción


FECHA: 13/09/2016

HORA: 10:00 am

OBSERVADORES: Magnatte Zanabria, Oscar Franck

Quistgaard Rivera, Rebeca Abigail

NUMERO DE FICHA: 004-2016

SUB INDICADOR	HALLAZGOS	IMAGEN – REF.	OBSERVACIÓN
<p>MÉTODO PEPS</p>	<p>Para la salida de mercancías se puede apreciar que la salida de mercancías es dependiendo al requerimiento sale la mercancías.</p>		<p>Se puede apreciar que se viene utilizando de forma errónea la medición de inventarios en la producción se debe tener un mejor control</p>

**¿Utiliza algún medio o instrumento para registrar las mercancías
ingresante?**

MUESTRA: Funcionarios (5 personas)

Según la Figura 21 de la muestra realizada nos indica que, el 60% de las personas entrevistadas si tiene claro el instrumento que se usa para el ingreso de mercancías (cuaderno).

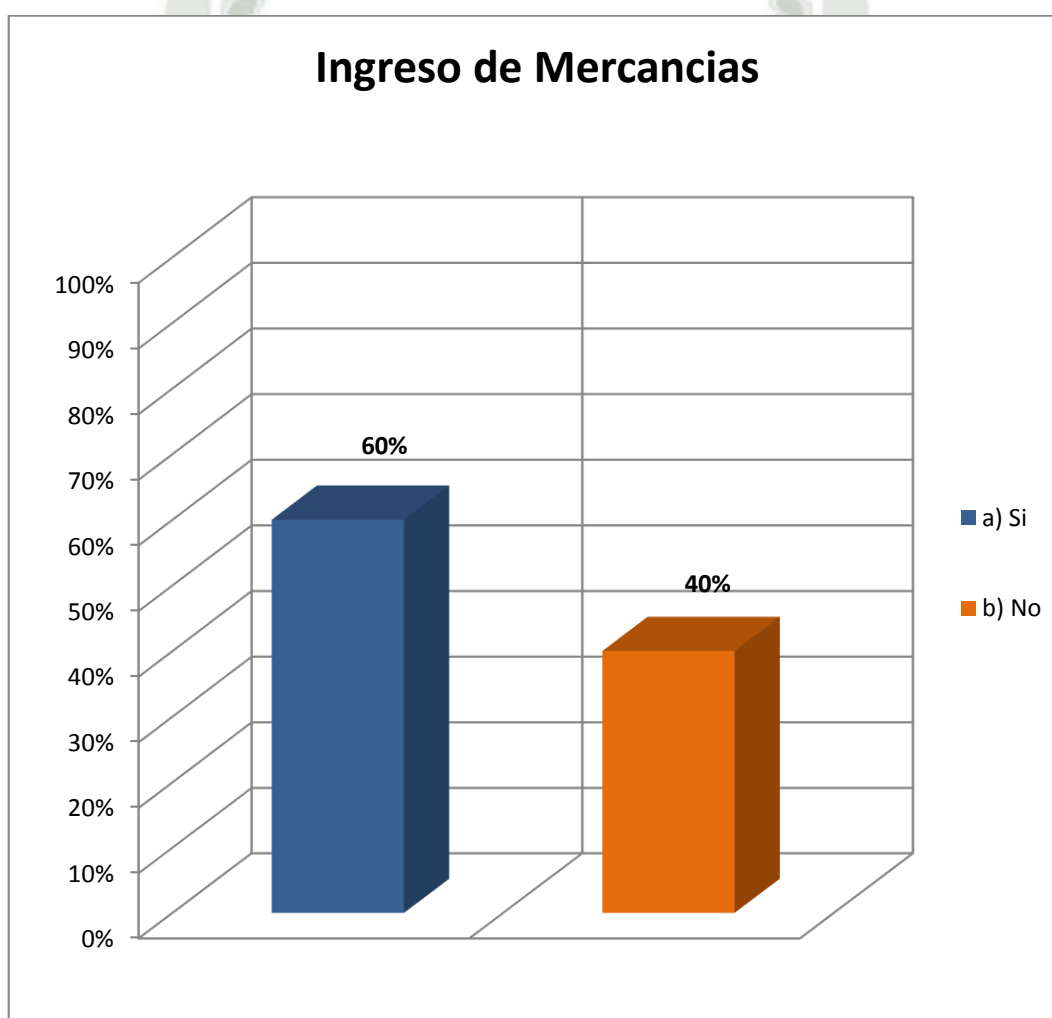


Figura 21 Ingreso de Mercancías

Fuente: Elaboración Propia en base a información de la empresa.

¿La empresa utiliza algún orden para cada salida de mercancías?

MUESTRA: Trabajadores (10 personas)

Según la Figura 22 de la muestra realizada nos indica que, el 100% de las personas entrevistadas nos indica que la empresa utiliza un orden para cada salida de mercancías.

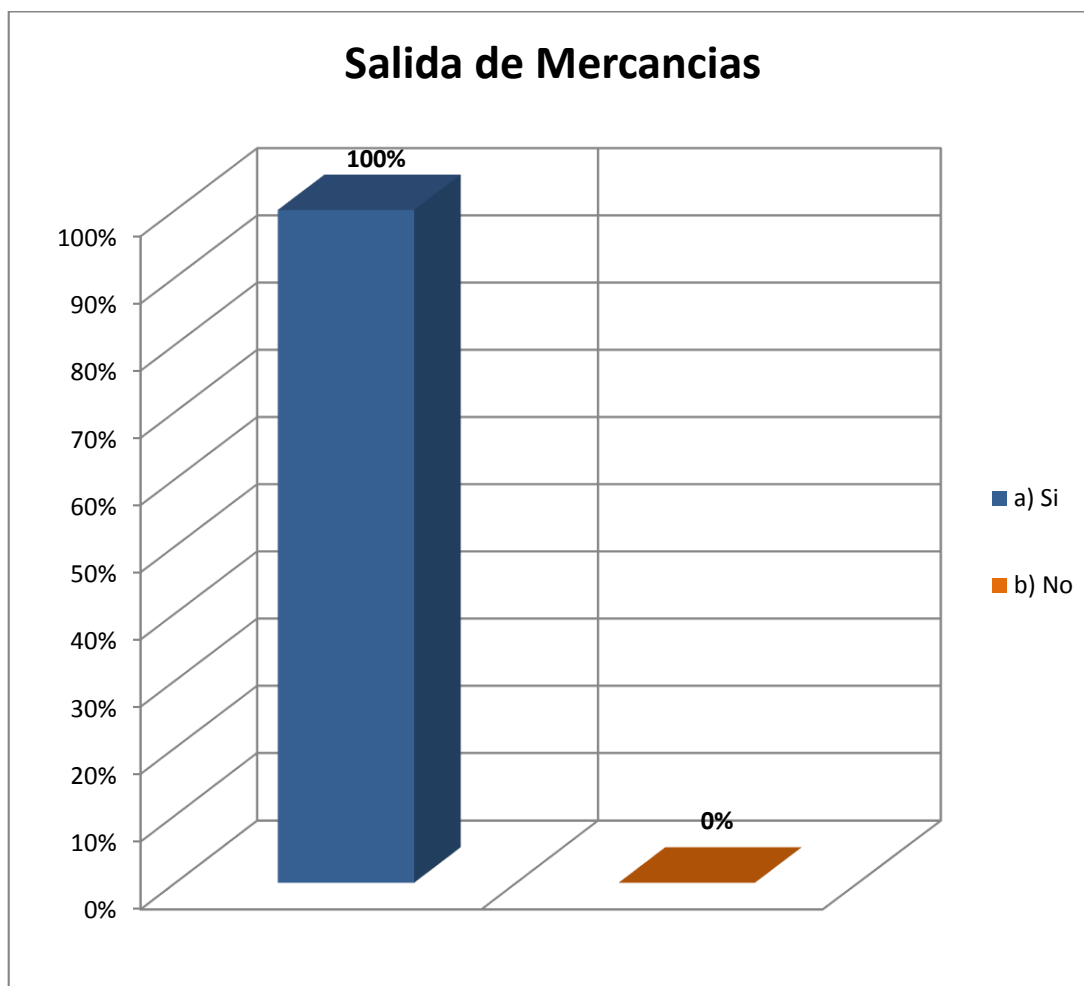


Figura 22 Salida de Mercancías

Fuente: Elaboración Propia en base a información de la empresa.

6 COSTO UNITARIO

6.1 ELEMENTOS DEL COSTO PRIMO

○ SUB-INDICADOR 5.- MATERIA PRIMA

¿En base a requerimiento se hacen las compras?

MUESTRA: Funcionarios (5 personas)

Según la Figura 23 de la muestra realizada nos indica que, el 100% de las personas entrevistadas si tiene claro las bases para los requerimientos de compra de materia prima.

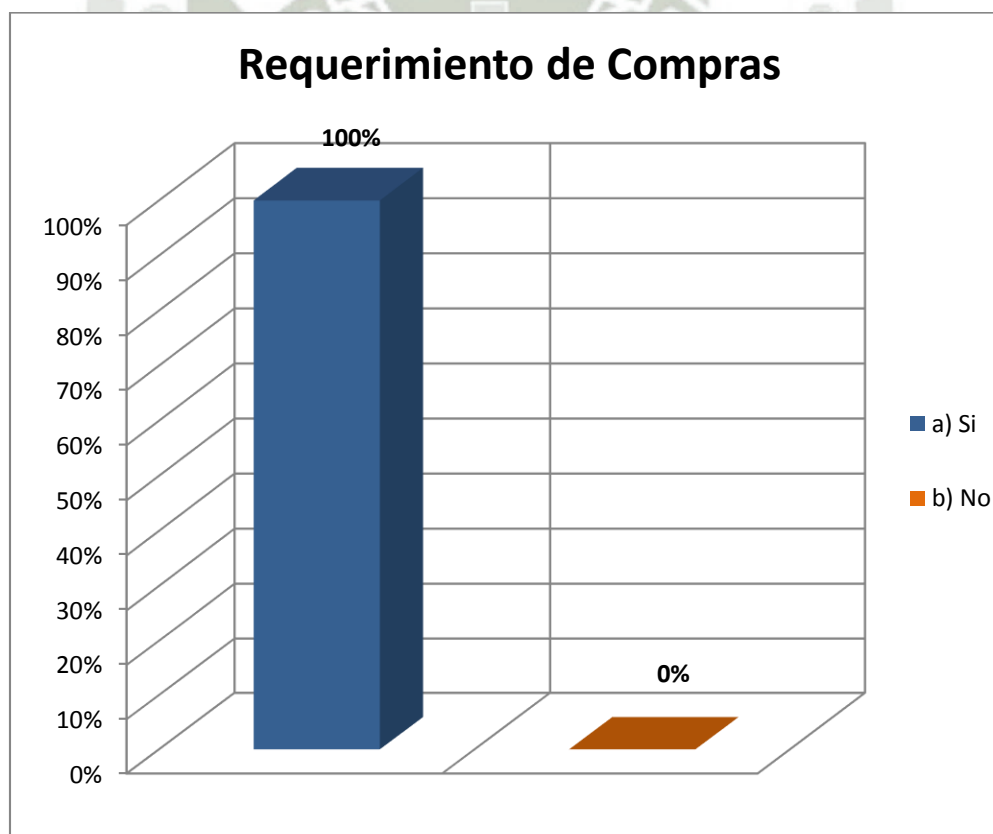


Figura 23 Requerimiento de Compras

Fuente: Elaboración Propia en base a información de la empresa.

● FICHA DE OBSERVACIÓN 005-2016

RUNA S.A.C


LUGAR: Área de Producción

FECHA: 14/09/2016

HORA: 10:00 am

OBSERVADORES: Magnatte Zanabria, Oscar Franck
Quistgaard Rivera, Rebeca Abigail

NUMERO DE FICHA: 005-2016

SUB INDICADOR	HALLAZGOS	IMAGEN – REF.	OBSERVACIÓN
<p>MATERIA PRIMA</p>	<p>Para el control interno de la de la materia prima se tiene un formato llenado a mano de “Entrega de Productos a Almacén”</p>		<p>Se puede apreciar que el formato usado para el control de mercancías es insuficiente y se debe tener un mejor control.</p>

- o **¿Están enumerados y controlados los documentos de mercancías?**

MUESTRA: Funcionarios (5 personas)

Según la Figura 24 de la muestra realizada nos indica que, el 100% de las personas entrevistadas si tiene si tiene enumerada y controla los documentos de compra de materia prima.

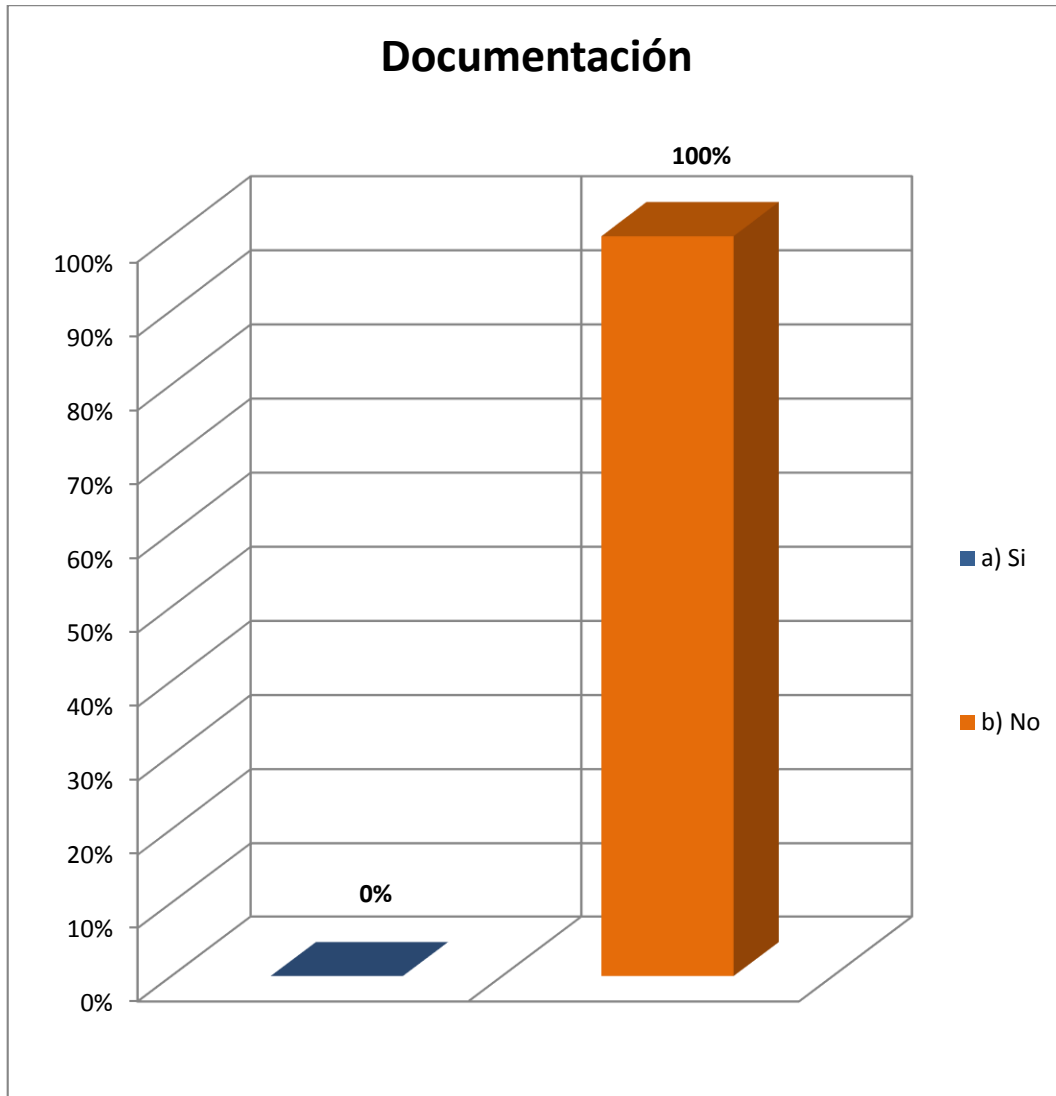


Figura 24 Documentación

Fuente: Elaboración Propia en base a información de la empresa.

- **¿Están enumerados y controlados los documentos de recepción de mercancías?**

MUESTRA: Trabajadores (10 personas)

Según la Figura 25 de la muestra realizada nos indica que, el 100% de las personas entrevistadas nos indica que los partes de salida no están enumerados la recepción de mercancías.

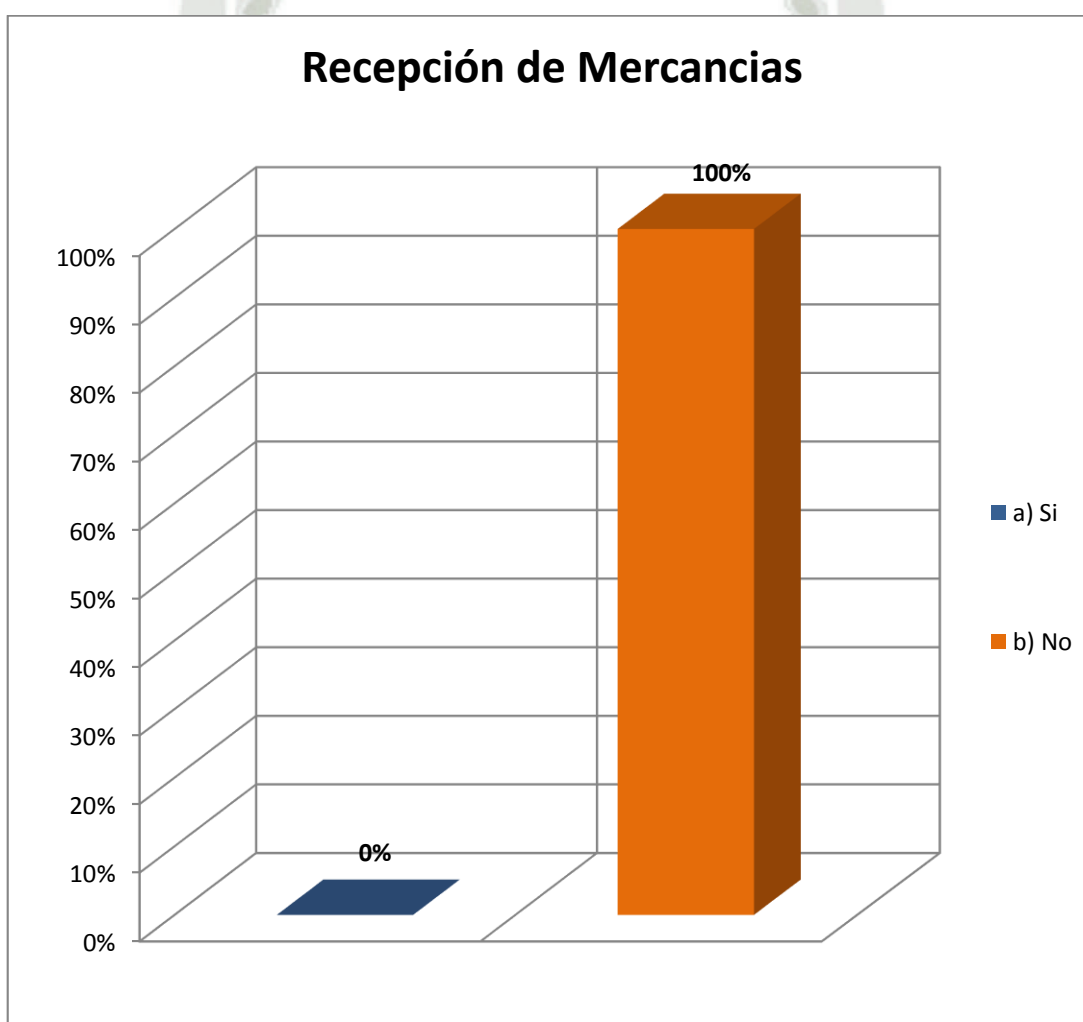


Figura 25 Recepción de Mercancías

Fuente: Elaboración Propia en base a información de la empresa.

○ **SUB-INDICADOR 6.- MANO DE OBRA DIRECTA**

¿Se tiene algún tipo de control para determinar el costo de la mano de obra?

MUESTRA: Funcionarios (5 personas)

Según la Figura 26 de la muestra realizada nos indica que, el 40% de las personas entrevistadas si guarda un control para determinar el costo de la mano de obra para el proceso productivo.

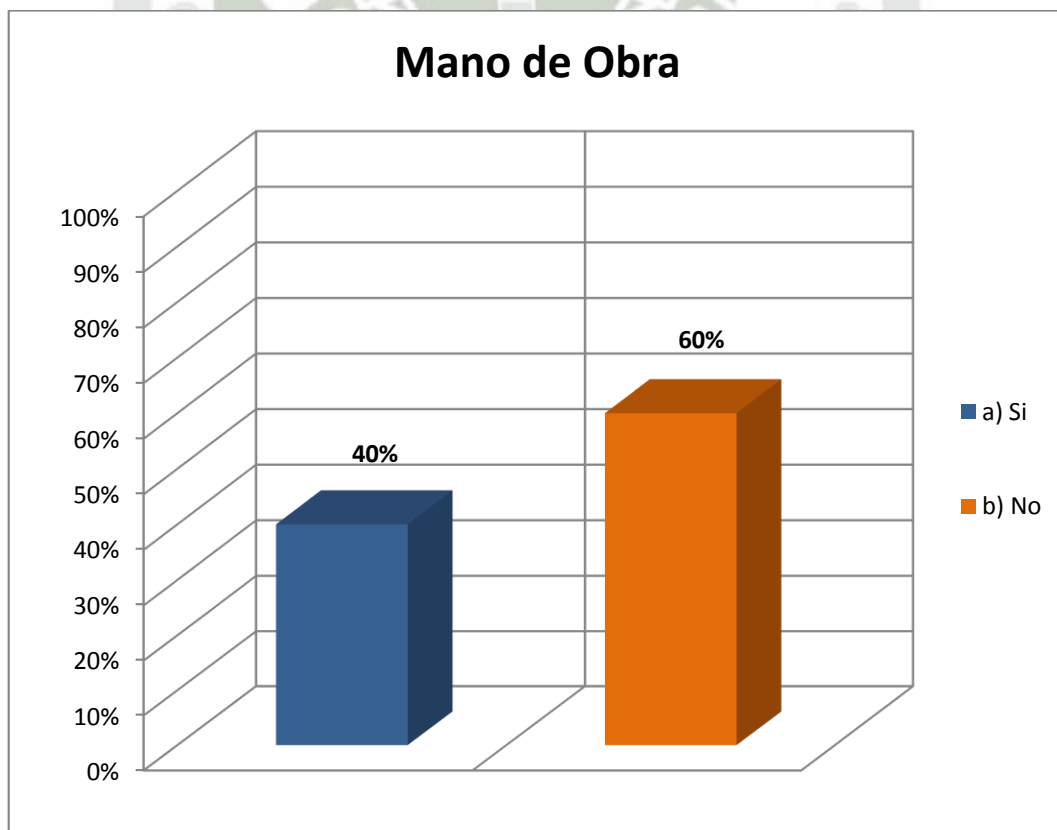


Figura 26 Mano de Obra

Fuente: Elaboración Propia en base a información de la empresa.

• **FICHA DE OBSERVACIÓN 006-2016**

RUNA S.A.C

LUGAR: Área de Producción
FECHA: 14/09/2016
HORA: 10:00 am
OBSERVADORES: Magnatte Zanabria, Oscar Franck
Quistgaard Rivera, Rebeca Abigail

NUMERO DE FICHA: 006-2016

SUB INDICADOR	HALLAZGOS	IMAGEN – REF.	OBSERVACIÓN
<p>MANO DE OBRA DIRECTA</p>	<p>Para el control interno de la mano de obra directa se tiene un marcador de asistencia con la cual se asume el costo de la mano de obra</p>		<p>Se puede apreciar que el uso del marcador es una ayuda casi exacta de para el control de la mano de obra</p>

¿El nivel de rotación entre el personal de mantenimiento es bajo?

MUESTRA: Funcionarios (5 personas)

Según la Figura 27 de la muestra realizada nos indica que, el 100% de las personas entrevistadas nos informó que no se tiene personal de mantenimiento con rotación baja.

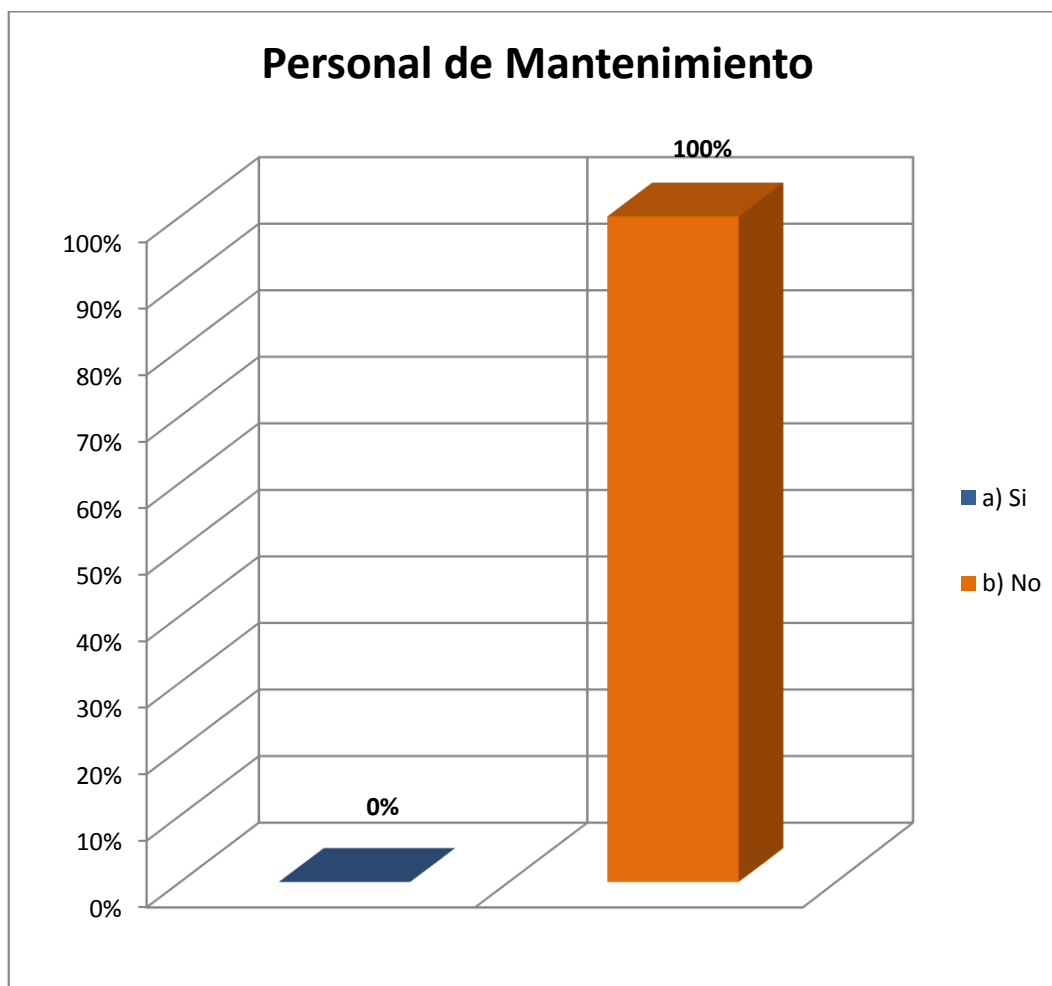


Figura 27 Personal de Mantenimiento

Fuente: Elaboración Propia en base a información de la empresa.

¿Considera que la mano de obra es calificada?

MUESTRA: Trabajadores (10 personas)

Según la Figura 28 de la muestra realizada nos indica que, el 100% de las personas entrevistadas nos indicó que la mano de obra no es calificada para el proceso de producción.

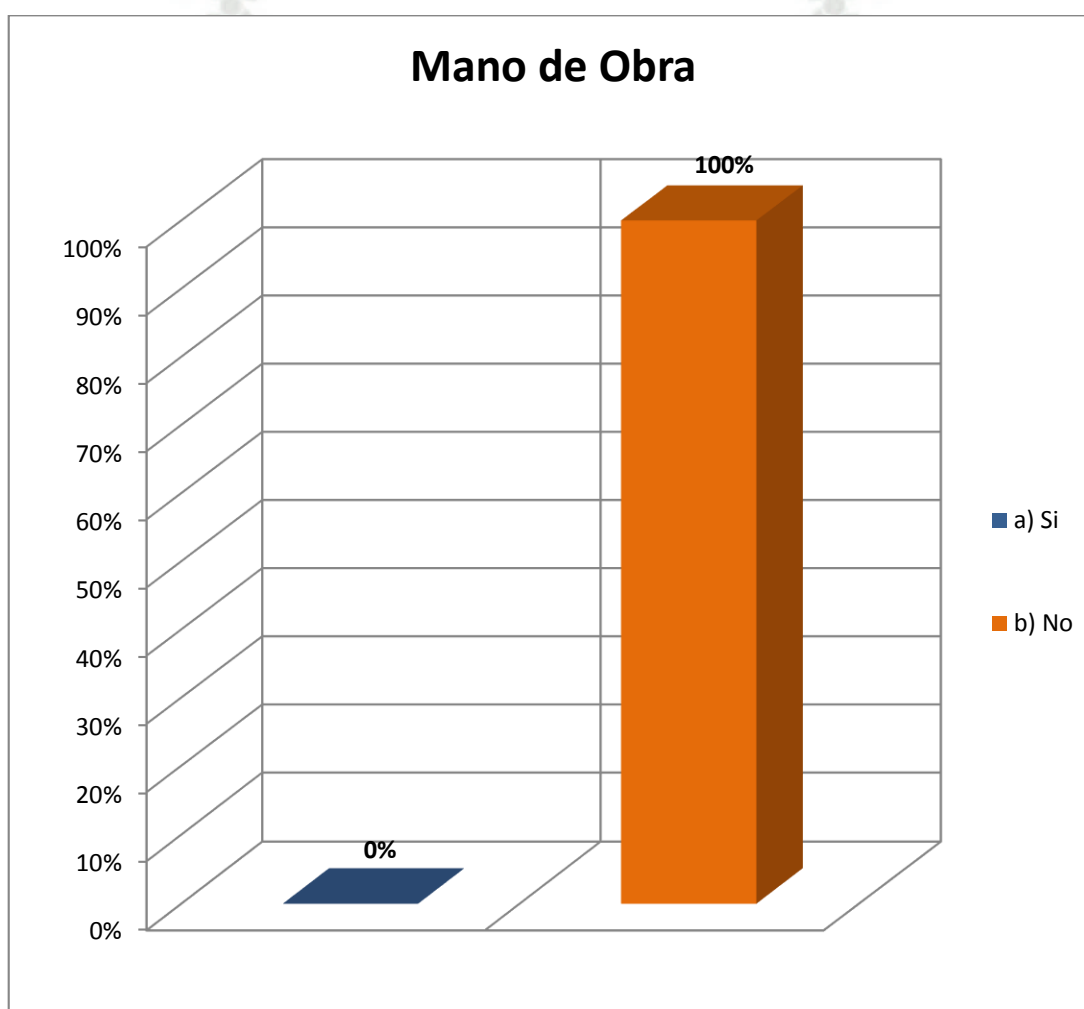


Figura 28 Mano de Obra

Fuente: Elaboración Propia en base a información de la empresa.

¿Tiene claro sus procedimientos y funciones?

MUESTRA: Trabajadores (10 personas)

Según la Figura 29 de la muestra realizada nos indica que, el 100% de las personas entrevistadas nos indica que no se tiene claro los procedimientos y funciones para realizar el proceso productivo.

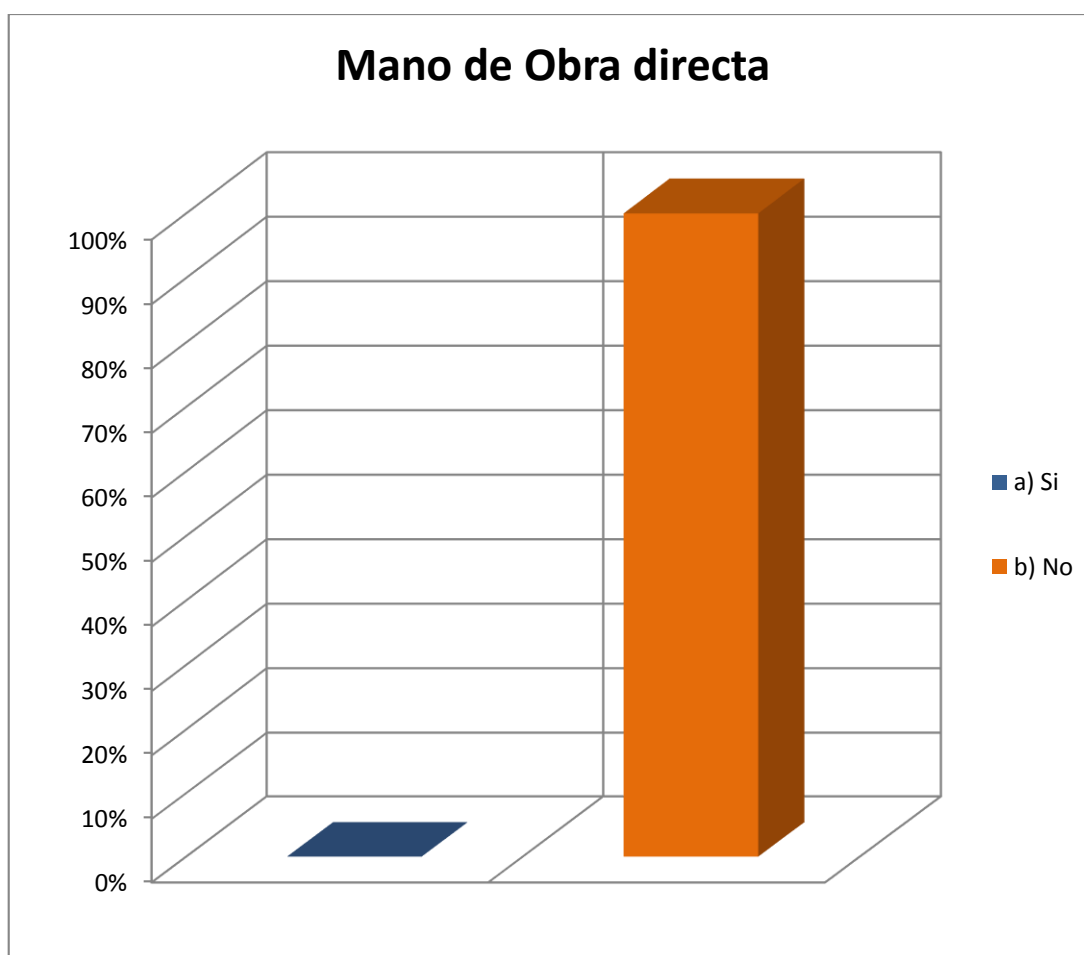


Figura 29 Mano de Obra directa

Fuente: Elaboración Propia en base a información de la empresa.

6.2 ELEMENTOS DE GASTOS DE FABRICACIÓN

o SUB-INDICADOR 7.- GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN

En la distribución de los gastos indirectos, es decir lo que no va relacionado directamente a la producción. ¿Se realiza la distribución del gasto para cada centro de costo?

MUESTRA: Funcionarios (5 personas)

Según la Figura 30 de la muestra realizada nos indica que, el 100% de las personas entrevistadas nos informó que no se tiene una distribución sobre los gastos indirectos de fabricación.

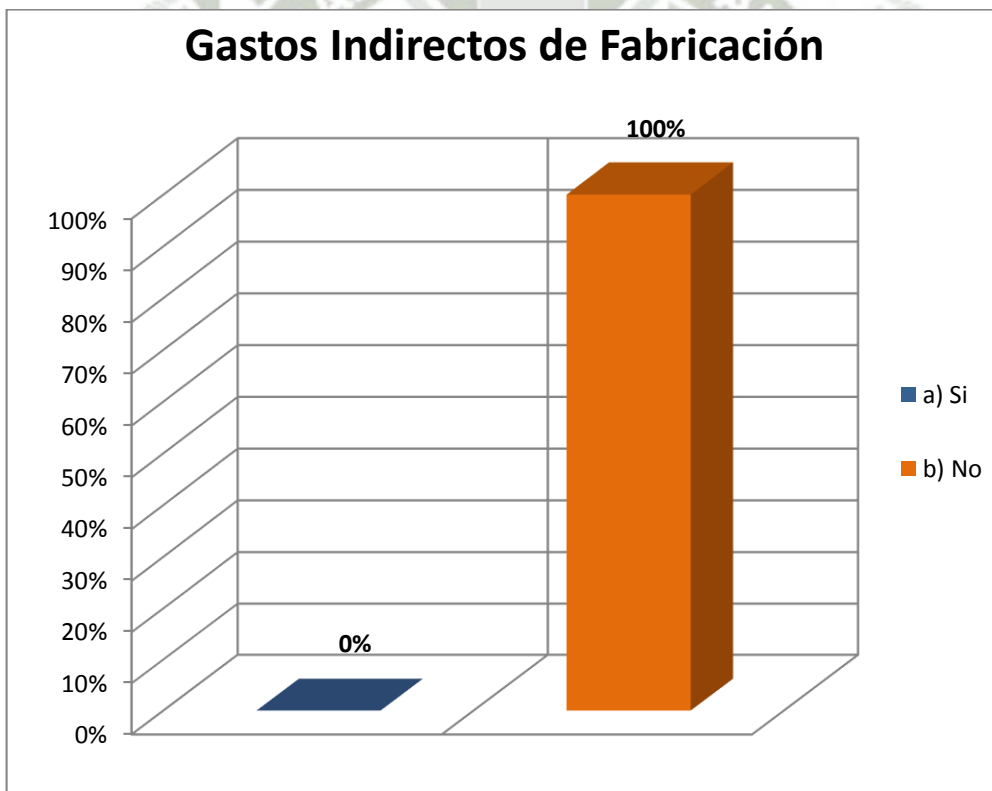


Figura 30 Gastos Indirectos de Fabricación

Fuente: Elaboración Propia en base a información de la empresa.

• **FICHA DE OBSERVACIÓN 007-2016**

RUNA S.A.C

LUGAR: Área de Producción


FECHA: 16/09/2016

HORA: 10:00 am

OBSERVADORES: Magnatte Zanabria, Oscar Franck

Quistgaard Rivera, Rebeca Abigail

NUMERO DE FICHA: 007-2016

SUB INDICADOR	HALLAZGOS	IMAGEN – REF.	OBSERVACIÓN
<p>GASTOS DE INDIRECTOS DE FABRICACION</p>	<p>Para el control interno de los gastos indirectos se puede apreciar que se tiene la política que de acuerdo al avance, los desembolsos fuera del presupuesto son rendidos después del proceso.</p>		<p>Se puede apreciar que se debe tener un mejor control de los desembolsos efectuados en la producción.</p>

¿Se informan de todos los gastos hechos por la empresa?

MUESTRA: Trabajadores (10 personas)

Según la Figura 31 de la muestra realizada nos indica que, el 100% de las personas entrevistadas nos indica que los gastos indirectos de fabricación no son informados en su totalidad.

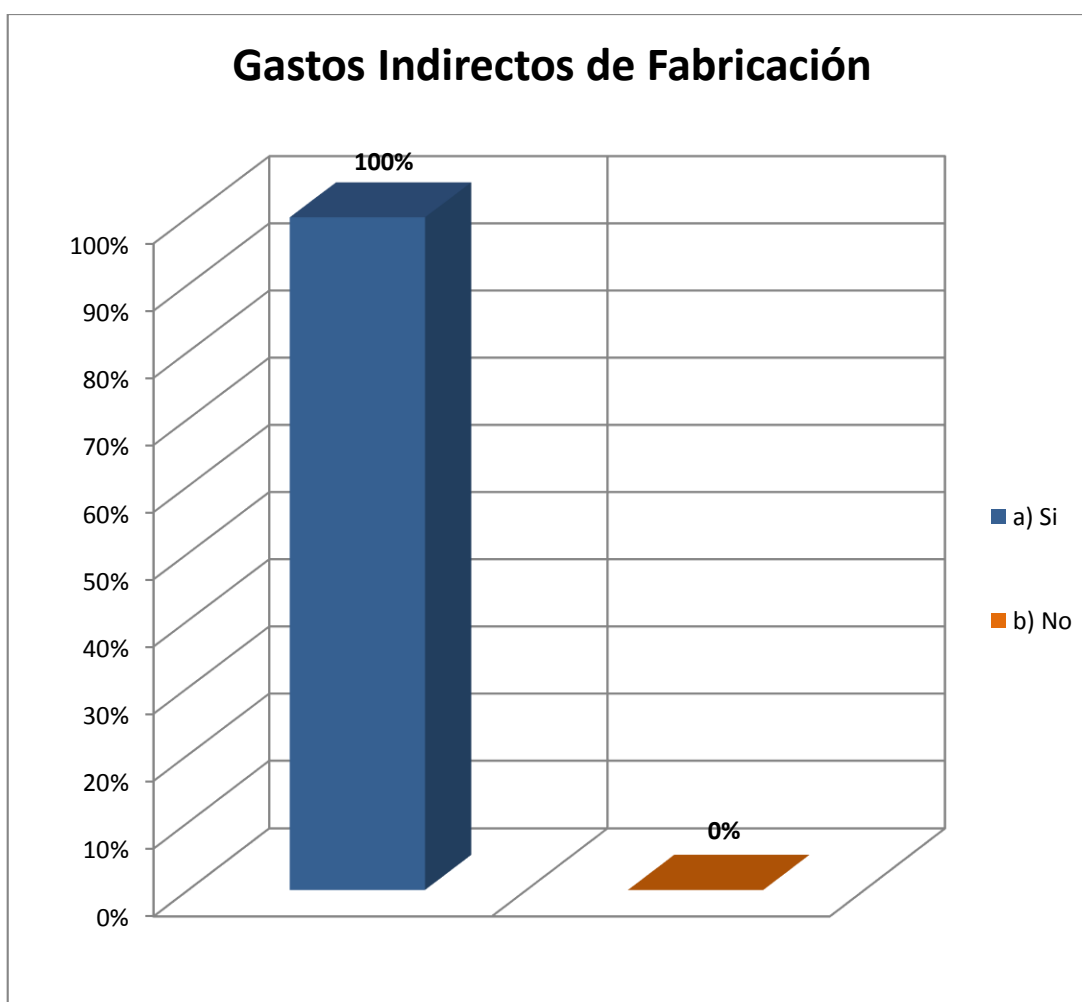


Figura 31 Gastos Indirectos de Fabricación

Fuente: Elaboración Propia en base a información de la empresa.

○ **SUB-INDICADOR 8.- GASTOS FINANCIEROS**

¿El registro de los Gastos Financieros se realizan de manera periodicidad de acuerdo al cronograma y contrato pre establecidos?

MUESTRA: Funcionarios (5 personas)

Según la Figura 32 de la muestra realizada nos indica que, el 60% de las personas entrevistadas nos informó que el registro de gastos Financieros se hace forma periódica de acuerdo al contrato.

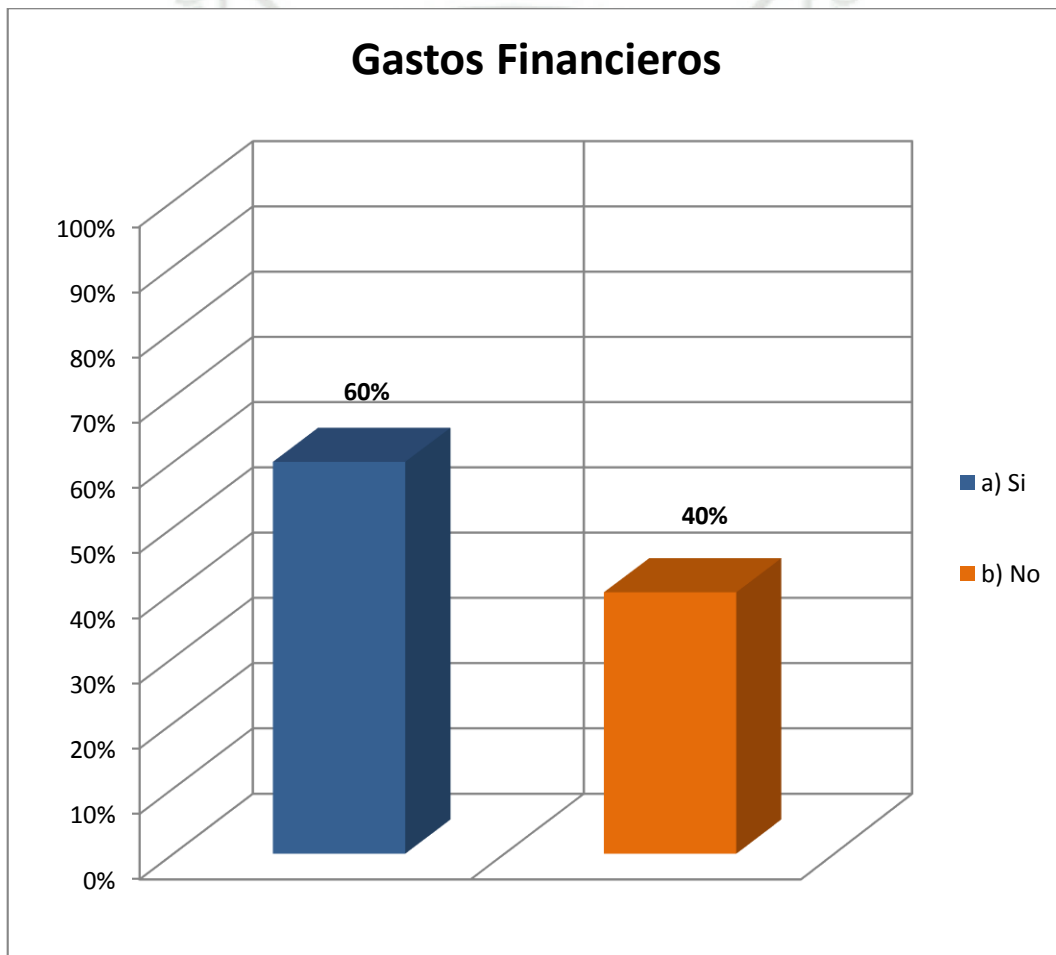


Figura 32 Gastos Financieros

Fuente: Elaboración Propia en base a información de la empresa.

• **FICHA DE OBSERVACIÓN 008-2016**

RUNA S.A.C

LUGAR: Área de Producción

FECHA: 13/09/2016

HORA: 10:00 am

OBSERVADORES: Magnatte Zanabria, Oscar Franck

Quistgaard Rivera, Rebeca Abigail

NUMERO DE FICHA: 008-2016

SUB INDICADOR	HALLAZGOS	IMAGEN – REF.	OBSERVACIÓN
GASTOS FINANCIEROS	Para el control de los gastos financieros para contabilidad , son prorrateados como un gasto fijo el cual es prorrateado a toda la producción cada mes		En el caso de los prestamos observamos que es una buena salida que cada mes se distribuyen estos gastos

¿Tiene la empresa préstamos bancarios para cubrir gastos de la producción?

MUESTRA: Trabajadores (10 personas)

Según la Figura 33 de la muestra realizada nos indica que, el 100% de las personas entrevistadas nos indica que existe apalancamiento financiero.

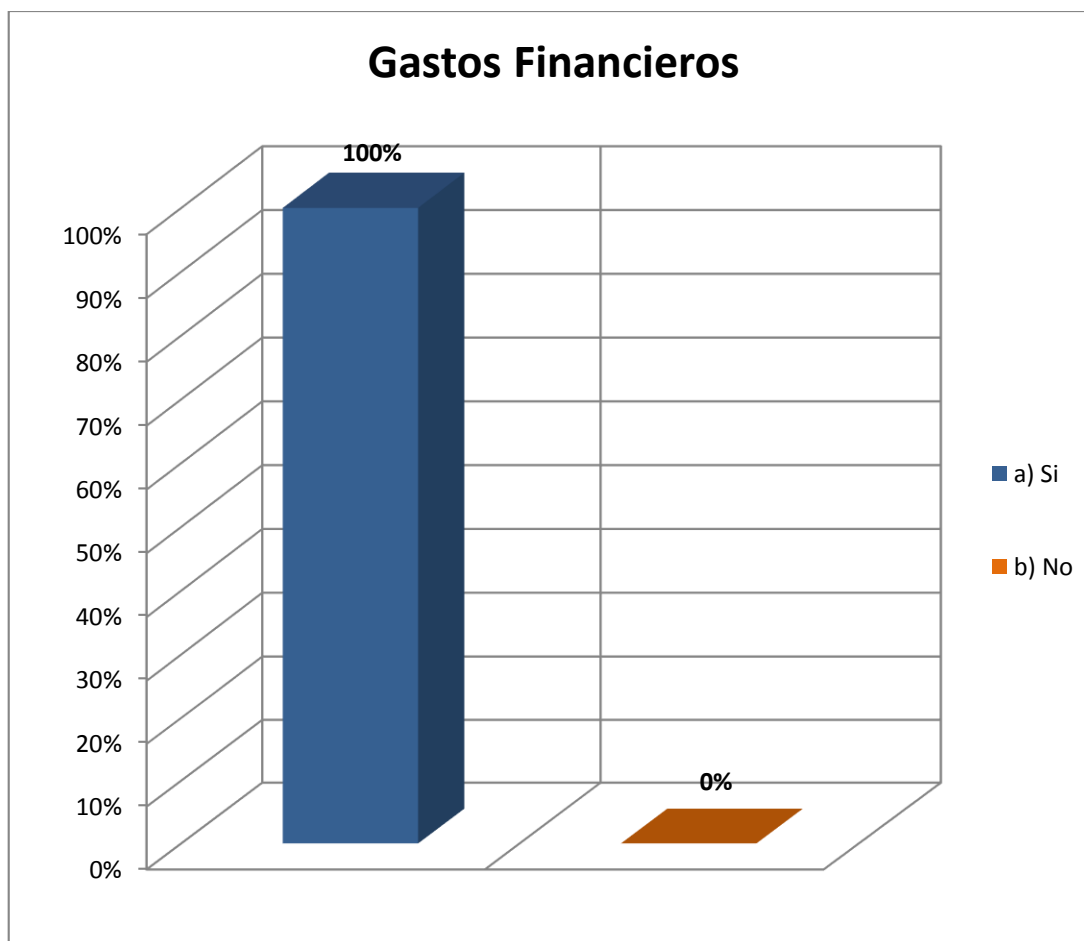


Figura 33 Gastos Financieros

Fuente: Elaboración Propia en base a información de la empresa.

SUB-INDICADOR 9.- ESTADO COSTO DE PRODUCCIÓN

- ¿Para determinar los costos de producción se puede reconocer los costos vs los gastos y estos estar correctamente registrados?

MUESTRA: Funcionarios (5 personas)

Según la Figura 34 de la muestra realizada nos indica que, solo el 20% de las personas entrevistadas nos informó que el reconocimiento de los costos y gastos y se encuentran correctamente registrados.

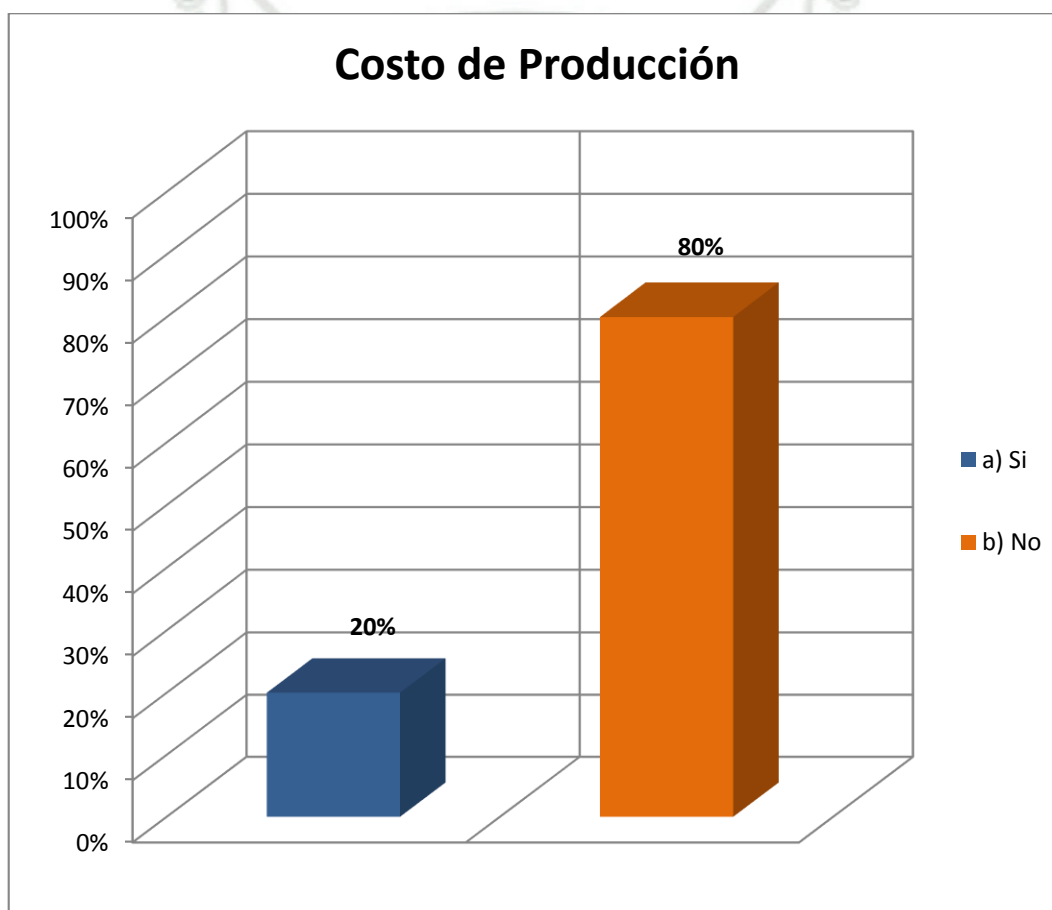


Figura 34 Costo de Producción

Fuente: Elaboración Propia en base a información de la empresa.

¿Los procedimientos de Producción están por escritos?

MUESTRA: Trabajadores (10 personas).

Según la Figura 35 de la muestra realizada nos indica que, el 100% de las personas entrevistadas nos indica que no existe un procedimiento por escrito para el proceso de producción.

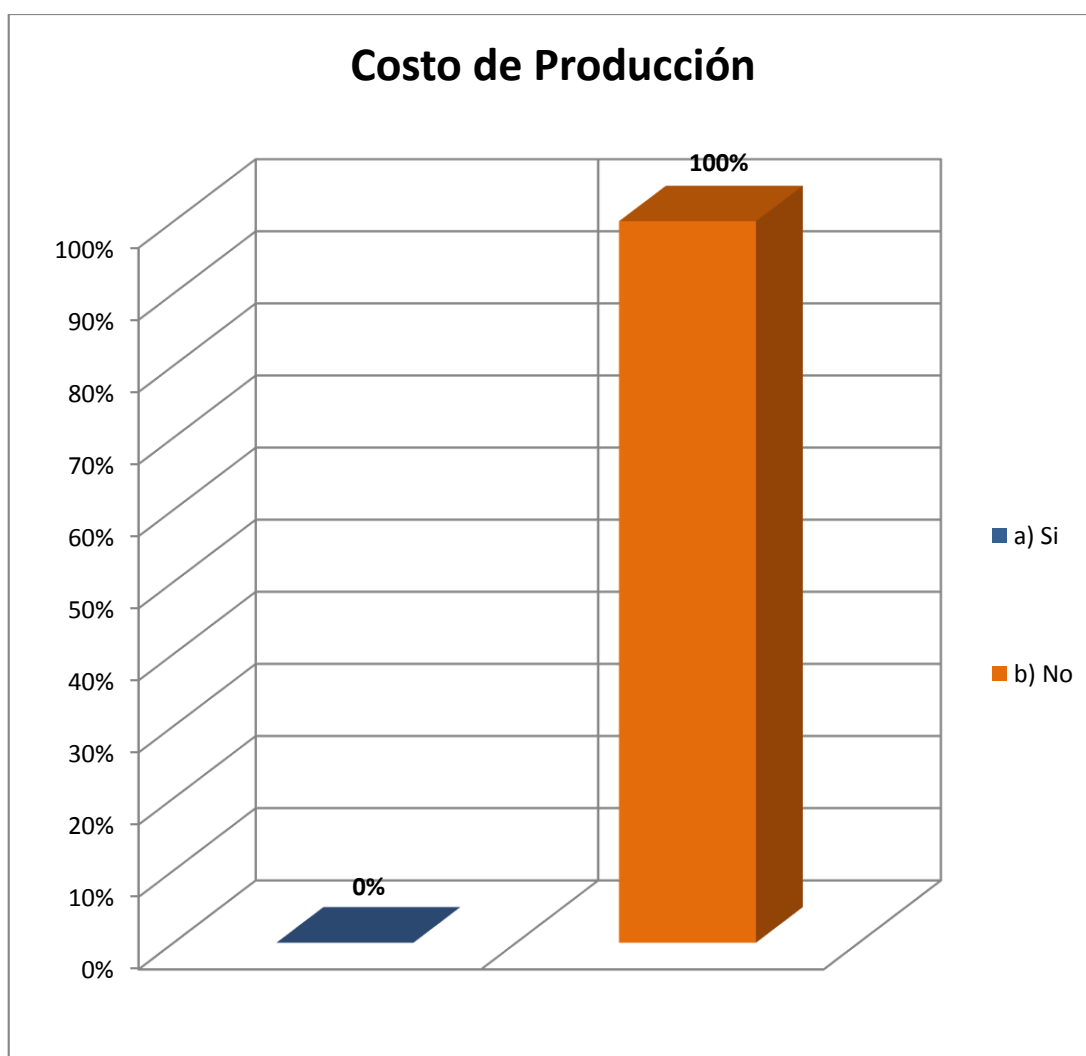


Figura 35 Costo de Producción

Fuente: Elaboración Propia en base a información de la empresa.

6.3 CALCULO DEL COSTO UNITARIO

o SUB-INDICADOR 10.- ESTADO COSTO DE PRODUCCIÓN Y VENTAS

¿Se realiza la comparación del costo de ventas contable y tributario y se busca una armonía para su formulación?

MUESTRA: Funcionarios (5 personas)

Según la Figura 36 de la muestra realizada nos indica que, el 100% de las personas entrevistadas nos informó que no se tiene una armonía sobre el registro de las ventas contables y tributarias.

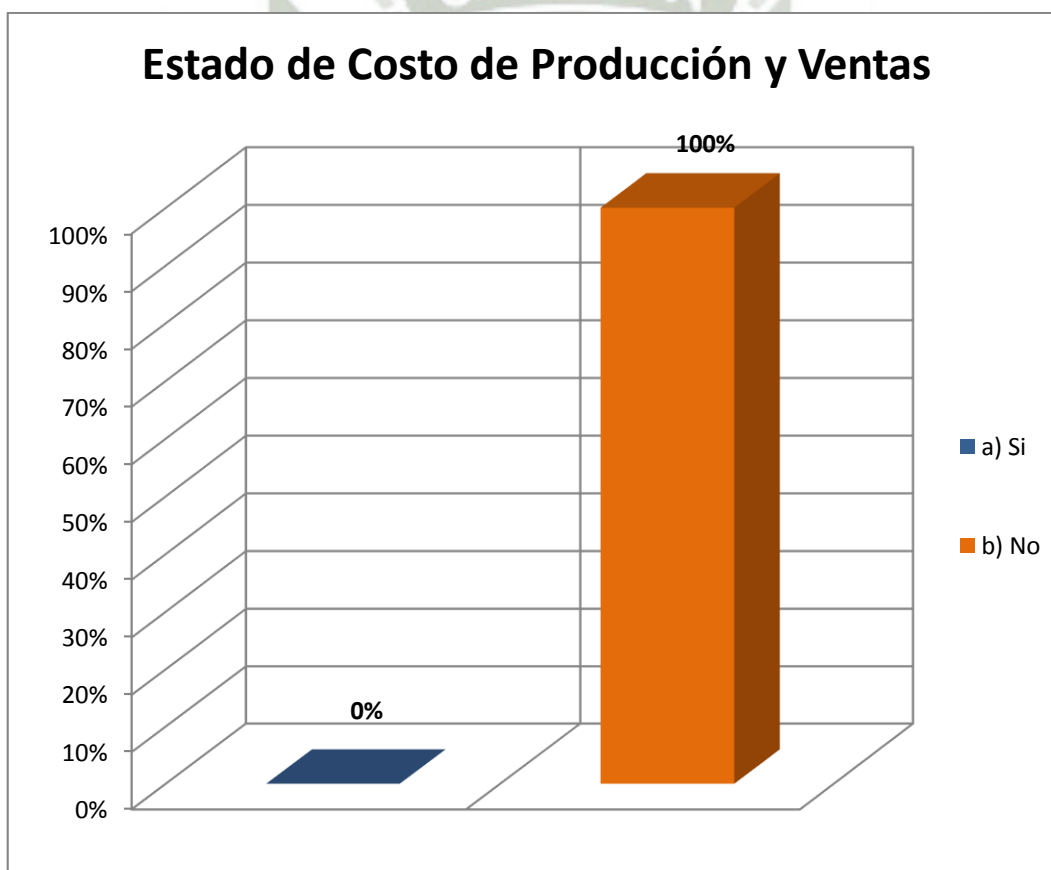


Figura 36 Estado de Costo de Producción y Ventas

Fuente: Elaboración Propia en base a información de la empresa.

- **¿Existe un encargado de tomar apunte con datos exactos de la producción y de las ventas realizadas?**

MUESTRA: Trabajadores (10 personas)

Según la Figura 37 de la muestra realizada nos indica que, el 100% de las personas entrevistadas nos indica que no existe un encargado que anote o apunte los datos en el proceso productivo.

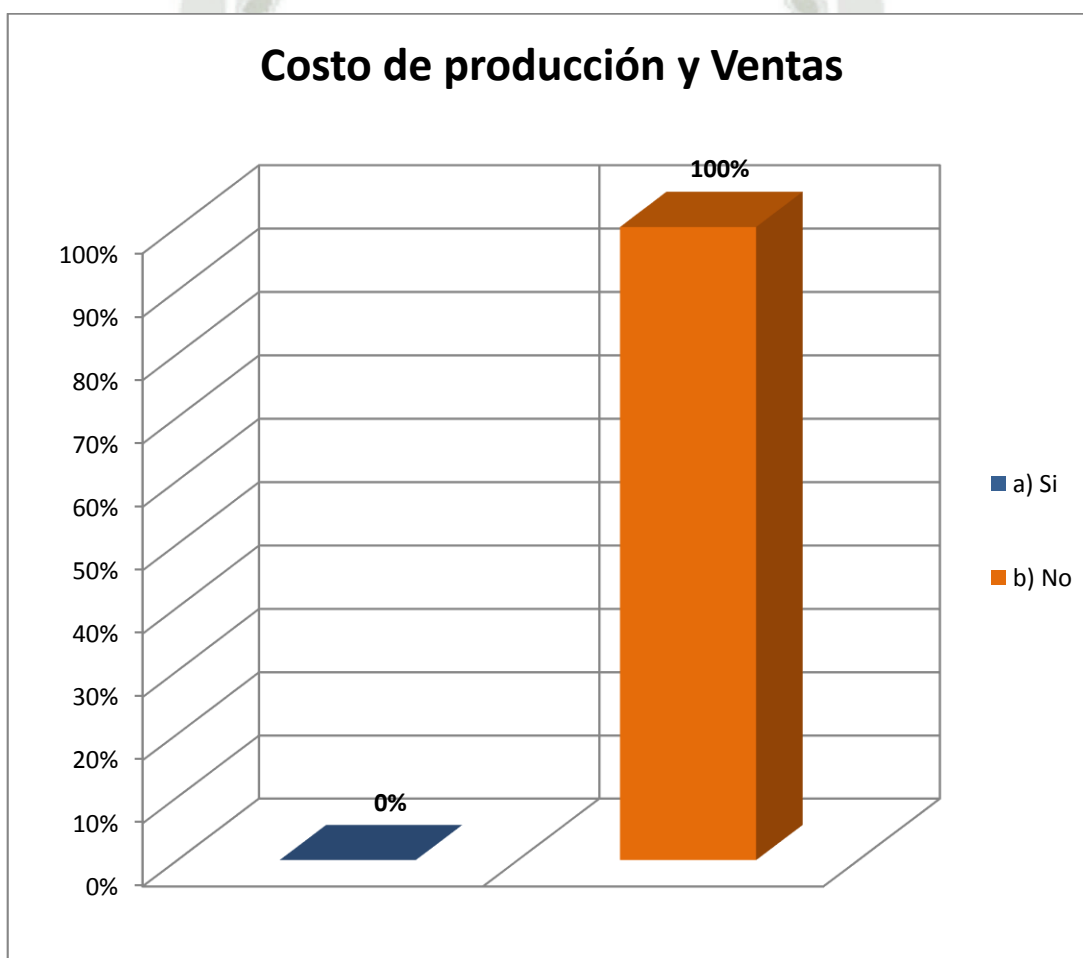


Figura 37 Costo de producción y Ventas

Fuente: Elaboración Propia en base a información de la empresa.

CONCLUSIONES

- 1) El análisis del control interno se puede apreciar que los trabajadores en su mayoría desconocen la jerarquía o reglamento interno de la empresa, así como sus derechos y obligaciones además de no haber entregado un manual de procedimientos y funciones de los trabajadores. No se registra de manera correcta los costos, además de las salidas de inventario; al terminar el proceso productivo no existe una comunicación oportuna para informar sobre los faltantes, rechazos.
- 2) Para la valuación no se lleva un registro de los inventarios, no se lleva un control sobre los inventarios ni de sus movimientos. No se hace un cálculo correcto del costo unitario, la mano de obra que realiza el proceso productivo no está del todo capacitada, no tiene un sustituto o un volante que pueda apoyar a las demás áreas y no se asigna de acuerdo con las órdenes de producción cuando alguna sale de vacaciones, no se prorratar los gastos indirectos sin saber con certeza la distribución para centro de costos.
- 3) Respecto a la evaluación del funcionamiento del control interno de inventarios en la empresa industrial RUNA S.A.C., de acuerdo a las revisiones y análisis realizados afirmamos que el control interno de inventarios es inadecuado afectando la determinación del costo unitario.

RECOMENDACIONES

Evaluar constantemente la gestión en el proceso de conversión de inventarios con el fin de cumplimientos de metas y la asignación de costo correspondiente.

Se debe tener un planeamiento empresarial; donde se evaluara la empresa y el entorno con el fin de establecer objetivos, estrategias operativas y tácticas para poder introducir los cambios necesarios en el momento oportuno.

Evaluar la condición que todos los departamentos deben estar en constante comunicación ya que gracias a esta se podrá ver un cambio en la Eficacia y Eficiencia de la empresa de tal manera que todo cambio sea transmitido a todas las áreas en un momento oportuno

Intercambiar con los trabajadores la formación de nuevas estrategias que ayuden al buen funcionamiento de la empresa previa revisión con la junta directiva

Por último es esencial que la gerencia general se mantenga en constante actualización en nuevas alternativas de una mejora en las operaciones de la empresa que ayuden a que la inversión de los accionistas sea mejor distribuida evitando las deficiencias en su proceso productivo así como en las finanzas.

a) PROPUESTA DE CONTROL DE INVENTARIOS

Propósito general de la propuesta de control de inventarios

El propósito general del modelo es el de estimar el rendimiento del proceso, en cuanto a la detección de posibles “cuellos de botella “y escasez de material en cada uno de los departamentos o secciones de producción, bajo un conjunto planeado de condiciones.

○ **CARACTERÍSTICAS DE LA PROPUESTA**

La propuesta debe definir cada operación del proceso y cuales relaciones existen entre ellos. En esta sección de la implementación será tratada solo en sus conceptos fundamentales, describiendo en qué manera se adapta la simulación a cada operación y como se relacionan estas entre sí.

○ **PROPUESTA DE CONTROL DE INVENTARIOS**

1. En esta área podemos observar que se tiene un gran problema al no seguir las normas pre establecidas para el manejo de la mercadería, se observa que sale mercadería de almacén sin su debida autorización ya que existe descoordinación del área de pedidos (venta) y el área de producción. Para la solución de este problema proponemos que el encargado en recibir las ordenes de producción del área del ventas y el encargado del área de producción sean controladas por un mismo supervisor. Este se encargara de tener una comunicación constate entre estas dos áreas; así se podrá tener un mejor control de pedidos, distribución de mano de obra y coordinación oportuna con el área de compras.

2. Se puede observar que la empresa no tiene un control de su mercadería de salida y entrada (kardex), solo un cuaderno en el cual se llena todos los movimientos y es realizado por el encargado de almacén (detalle anexo 2). Proponemos un “bindcard” el cual debe ser llenado cada vez que una mercadería es retirada de almacén y a la vez esta servirá para realizar los kardex físico-valorados eligiendo un método de valuación “se recomienda el método PEPS”. Con esta información se podrá tener un mejor control de inventarios, asimismo este “bindcard” será descargado diariamente al sistema para que los reportes salgan con una mejor exactitud.

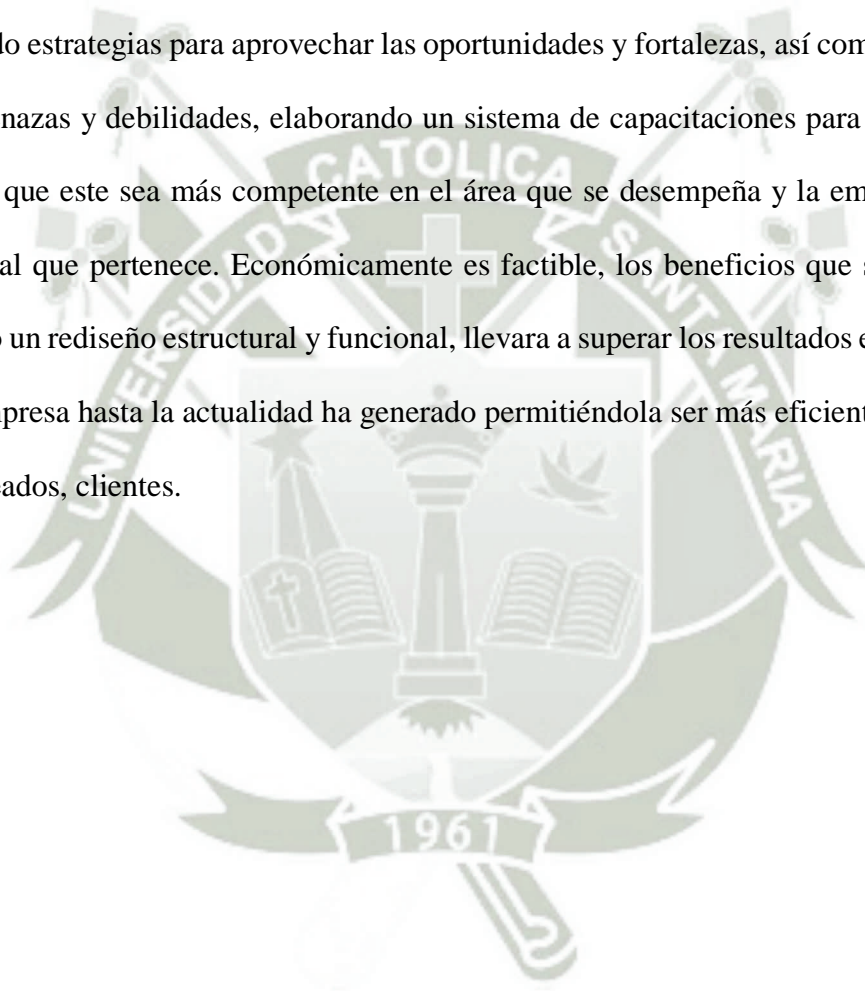
3. Se puede apreciar que la empresa no tiene un programa de control de la producción que realiza, se propone crear un PSP (Programa de control de producción) que debe contener los aspectos que más influyen en la organización de una empresa siguiendo un ordenamiento lógico, la programación de la producción debe ser un paso posterior a la planeación. Con la programación se determina cuándo se debe iniciar y terminar cada lote de producción, qué operaciones se van a utilizar, con qué máquina y con qué operarios, etc.

4. Se pudo apreciar que desde que inicia la producción con la materia, solo tiene un control final en planchado y empaque, muchas veces el producto terminado llega con errores o huecos; los cuales no fueron vistos con anticipación. Esto ocasiona que la producción no termina con un estándar de calidad. Proponemos que se implemente un sistema de costos de calidad, identificando y cuantificando sus metas a lograr, las áreas encargadas de llevar a cabo dicho sistema será el área de contabilidad o auditoría; ya que estas recolectarán los documentos internos de control y serán corroborados con los documentos legales correspondientes; el contador será responsable de elaborar un reporte mensual y/o trimestral de los costos de calidad según lo requiera la empresa. El sistema de costo de calidad se clasifica de la siguiente manera: Control interno, Prevención, evaluación, fallas internas, fallas externas. Que se utilizaran cuando sean necesarias y se evaluara si es una inversión o una pérdida.

5. Se pudo apreciar que en caso de seguridad solo se tiene un encargado el cual permite el ingreso y salida de las personas, mas no su revisión al ingreso salida. Proponemos que se tenga un mayor control de las personas ya que ninguna prenda o insumo debe ser retirado de la empresa sin su debida guía de remisión debidamente visada, en caso no se observe resultados favorables en un corto plazo se debe formular la

opción de una reingeniería de la empresa iniciando desde cero los procesos, para que estos se inicien de nuevo ya que si algunos de los procesos está mal lo ideal es componerlo o de plano hacer un cambio drástico que mejoren los demás procesos.

6. Se puede apreciar que la eficiencia y apoyo en las áreas administrativas es muy vago se propone que como objeto mejorar la distribución de funciones mediante la aplicación de un manual, volviendo más eficiente a la empresa y a los trabajadores, elaborando estrategias para aprovechar las oportunidades y fortalezas, así como enfrentar a las amenazas y debilidades, elaborando un sistema de capacitaciones para el personal haciendo que este sea más competente en el área que se desempeña y la empresa en el mercado al que pertenece. Económicamente es factible, los beneficios que se obtienen aplicando un rediseño estructural y funcional, llevara a superar los resultados económicos que la empresa hasta la actualidad ha generado permitiéndola ser más eficiente tanto con los empleados, clientes.



7. Se puede apreciar que no se cuenta con un organigrama institucional establecido, se recomienda crear un organigrama; el cual debe tener todas las áreas correspondientes en una jerarquía óptima y que ayude al desempeño de la empresa como se muestra a continuación:

Organigrama Institucional



Fuente: Elaboración propia

BIBLIOGRAFÍA

- Bastardo, A. (2005). *Diseño de un Sistema de Costos por Procesos para la Empresa Pegapiso, C.A en silencio de Morichal Largo - Monagas*. Venezuela, Biblioteca de la Universidad de Oriente
- Benites Castro, C., & Chávez García, T. (2014). *El Sistema de Costos ABC y su incidencia en la Rentabilidad de al empresa de Calzados RIP LAND S.A.C. Perú*, Biblioteca de la Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo
- Catacora, F. (1997). *Sistemas y Procedimientos Contables*. Venezuela, Biblioteca de la Universidad Nacional Abierta Direccion de Investigaciones y Postgrado .
- Castaño, O. J. (2009). *COSTOS Y PRESUPUESTOS*. Mexico ,Biblioteca UNIVERSIDAD NACIONAL ABIERTA Y A DISTANCIA
- COOPER & LYBRAND. (1997). *Los nuevos conceptos del control interno (Informe COSO)*. España, EDITORIAL: Díaz de Santos
- Cuevas Villegas, C. F. (2010). *Contabilidad de Costos ,Enfoque gerencial y de Gestión*. Colombia. EDITORIAL: Orlando Fernández Palma – Tercera Edición
- Delgado Morales, A. M. (2014). *Control Interno en proceso de producción y su incidencia en al rentabilidad de al empresa Induanes S.A durante el primer trimestre del año 2010*. Ecuador, Biblioteca de la Universidad Técnica de Ambato
- Estupiñan Gaitan, R. (2015). *Control interno y fraudes Analisis de Informe COSO I,II y III con base en los ciclos transaccionales*. Colombia, EDITORIAL:ECOE
- Garrido, B. (2011). *Sistema de Control Interno en el Área de Caja del Instituto*, Venezuela, Universitario Tecnológico de Ejido..

- Guzmán, R. (2008). *Auditoria Operacional en el área de Inventarios de una Empresa Ferretera*. Guatemala, Biblioteca de la Universidad de San Carlos
- Hernández Rodríguez, J. F. (2005). *Costo de Ventas 2005*. Mexico. EDITORIAL:ECOE
- IASBB. (2005). *Norma Internacional de Contabilidad n° 2 (NIC 2) EXISTENCIAS*.
- IASSB. (2002). *NIA 6: Evaluación de Riesgos y Control Interno. Sección 400*. Mexico.
- Jiménez Lemus, W. (2010). *Contabilidad de Costos*. Colombia, EDITORIAL: San Mateo
- Mantilla B., S. A. (2007). *Control Interno: Informe COSO*. Colombia, EDITORIAL: ECOE
- Polomeni, R. S., Fabozzi, F. J., & Adelberg, A. H. (1997). *Contabilidad de Costos, Conceptos y Aplicaciones para la toma de Decisiones Gerenciales*. Colombia, EDITORIAL: McGraw-Hill, Inc.
- Rojas Cataño, M. d. (2014). *Contabilidad de Costos en Industrias de Transformación*. Mexico, EDITORIAL: Norma Araceli Bautista
- Rojas Medina, R. A. (2007). *Sistema de Costos, Un proceso para su implementación*. Colombia, , Biblioteca de la Universidad Nacional de Colombia
- Vera Castro, J. (2016). *Aplicacion del Sistema Costos por Órdenes de trabajo y su Incidencia en la Rentabilidad de la Empresa Industrial de Poliestireno*, NEXPOL S.A.C. Perú, Universidad Autónoma del Perú

WEBGRAFÍA

- Bujan, C. (29 de 10 de 2014). *anfix*. Recuperado el 17 de 07 de 2016, de <https://blog.anfix.com/los-gastos-financieros-que-son-y-como-se-deducen/>
- Cahuantico Salas , J. L. (17 de 07 de 2007). *BERTHA*. Recuperado el 17 de 07 de 2016, de <http://berthabme.blogspot.pe/2007/07/valuacion-de-existencias.html>

ANEXO N° 1

**MODELO DE CUESTIONARIO PARA FUNCIONARIOS
PERÍODO DE EVALUACIÓN: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2016**

ENTREVISTADO:

CARGO:

FECHA:

**SUBINDICADOR 1.- CONTROL
INTERNO**

CUESTIONARIO	SI	NO	NO APLICA	COMENTARIO
1. Los trabajadores. ¿Tienen claro el organigrama de la empresa?				
2. Los trabajadores. ¿Poseen el reglamento interno de trabajo?				
3. ¿Conoce el empleado todo lo relacionado a sus derechos y obligaciones?				

**SUBINDICADOR 2.-CONTROL INTERNO DE
PRODUCCION**

CUESTIONARIO	SI	NO	NO APLICA	COMENTARIO
1. ¿La contabilidad registra de manera correcta los costos y no tiene fallas ni defectos importantes?				
2. ¿Cada salida de inventario hace referencia a la orden producción?				

SUBINDICADOR 3.- NIC 2 “INVENTARIOS”

CUESTIONARIO	SI	NO	NO APLICA	COMENTARIO
1. ¿Se acostumbra llevar registro de los inventarios y cada cierto tiempo determinar la rotación?				
2. ¿Utiliza algún tipo de método, al retiro de mercancías? (peps, promedio, identif. específica.)				

SUBINDICADOR 4.- MÉTODO DE VALUACION

CUESTIONARIO	SI	NO	NO APLICA	COMENTARIO
1. ¿Cuál es el método de valuación de inventarios que se utiliza en la empresa?				
2. ¿Utiliza algún medio o instrumento para registrar la mercancías ingresante?				

SUBINDICADOR 5.- MATERIA PRIMA

CUESTIONARIO	SI	NO	NO APLICA	COMENTARIO
1. ¿En base a requerimiento se hacen las compras?				
2. ¿Están enumerados y controlados los documentos de mercancías?				

SUBINDICADOR 6.- MANO DE OBRA DIRECTA

CUESTIONARIO	SI	NO	NO APLICA	COMENTARIO
1. ¿Se tiene algún tipo de control para determinar el costo de la mano de obra?				
2. ¿El nivel de rotación entre el personal de mantenimiento es bajo?				

SUBINDICADOR 7.- GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN

CUESTIONARIO	SI	NO	NO APLICA	COMENTARIO
1. En la distribución de los gastos indirectos, es decir lo que no va relacionado directamente a la producción. ¿Se realiza la distribución del gasto para cada centro de costo?				

SUBINDICADOR 8.- GASTOS FINANCIEROS

CUESTIONARIO	SI	NO	NO APLICA	COMENTARIO
1. ¿El registro de los Gastos Financieros se realizan de manera periodicidad de acuerdo al cronograma y contrato pre establecidos?				

SUBINDICADOR 9.- ESTADO COSTO DE PRODUCCIÓN

CUESTIONARIO	SI	NO	NO APLICA	COMENTARIO
1. ¿Para determinar los costos de producción se puede reconocer los costos vs los gastos y estos estar correctamente registrados?				

SUBINDICADOR 10.- ESTADO COSTO DE PRODUCCIÓN Y VENTAS

CUESTIONARIO	SI	NO	NO APLICA	COMENTARIO
1. ¿Se realiza la comparación del costo de ventas contable y tributario y se busca una armonía para su formulación?				


Indique si el control interno es: ALTO (X) Moderado () BAJO ()


Comentarios:

ANEXO N° 2

MODELO DE PARTE DE ENTRADA Y SALIDA DE ALMACÉN

INDUSTRIAL TEXTIL RUNA S.A.C. ÁREA DE LOGÍSTICA MATERIA PRIMA Y MATERIALES AUXILIARES ORDEN DE COMPRA						
NOMBRE DE LA ÁREA SOLICITANTE: _____			NO. ORDEN: _____			
REQUERIMIENTO DE VENTAS N°: _____			FECHA DE ENVÍO AL PROVEEDOR: _____			
PROVEEDOR: _____			FECHA ACORDADA DE ENTREGA : _____			
REPRESENTANTE: _____			FECHA ACORDADA DE ENTREGA : _____			
No.	DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES O INSUMOS	CÓDIGO	CANTIDAD	UNIDAD	PRECIO UNITARIO	IMPORTE
					SUB-TOTAL	S/.
					IGV	S/.
					TOTAL	S/.
IMPORTE CON LETRA:						
OBSERVACIONES:						
DATOS DE FACTURACIÓN:			Industrial Textil Runa S.A.C. 20456185011 Beaterio Nro. 265 Antiquilla, Arequipa, Perú			
JEFE DE PRODUCCIÓN		GERENTE DE ADMINISTRACIÓN		JEFE DE LOGÍSTICA		

	CONTROL DE INVENTARIOS			CÓDIGO:	
	PROCESO: COMPRA DE MATERIA PRIMA Y MATERIALES AUXILIARES				
	TITULO: SALIDA DE ALMACÉN				
	FECHA:	REVISIÓN: 2		PAGINA 1	
DESCRIPCIÓN	UNIDAD	CANTIDAD	FIRMA QUIEN ENTREGA	CANTIDAD	
				Enviada	Recibida
Observaciones:					
Revisado por Almacenista			Aprobado por Jefe de Producción		
Nombre.			Nombre.		
(Almacenista y/o Encargado)			(Administrador y/o Encargado)		
Firma.			Firma.		
Fecha			Fecha		

	CONTROL DE INVENTARIOS					CÓDIGO:
	PROCESO: COMPRA DE MATERIA PRIMA Y MATERIALES AUXILIARES					
	TÍTULO: ENTRADA DE ALMACÉN					
	FECHA:	REVISIÓN: 1			PAGINA 1	
Razón Social:				Numero de Factura		
QUIEN ENTREGA	UNIDAD	CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	FIRMA QUIEN RECIBE	CANTIDAD	
					Enviada	Recibida
Observaciones:						
Revisado por Almacenista				Aprobado por Jefe de Producción		
Nombre.				Nombre.		
(Almacenista y/o Encargado)				(Administrador y/o Encargado)		
Firma.				Firma.		
Fecha				Fecha		

ANEXO N°3

MATRIZ DE CONSOLIDACIÓN – FUNCIONARIOS Y TRABAJADORES

MATRIZ DE CONSOLIDACIÓN – FUNCIONARIOS																		
N°	CÓDIGO DE TRABAJADOR	SUB00 1.01	SUB00 1.02	SUB00 1.03	SUB00 2.01	SUB00 2.02	SUB00 3.01	SUB00 3.02	SUB00 4.01	SUB00 4.02	SUB00 5.01	SUB00 5.02	SUB00 6.01	SUB00 6.02	SUB00 7.01	SUB00 8.01	SUB00 9.01	SUB010 .01
1	001- FUNCIONARIO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	NO	NO	NO	SI	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO
2	002- FUNCIONARIO	NO	NO	NO	NO	SI	NO	NO	NO	SI	SI	NO	SI	NO	NO	SI	NO	NO
3	003- FUNCIONARIO	NO	NO	NO	NO	SI	NO	NO	NO	NO	SI	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO
4	004- FUNCIONARIO	NO	NO	SI	NO	SI	NO	NO	NO	SI	SI	NO	SI	NO	NO	SI	NO	NO
5	005- FUNCIONARIO	NO	NO	SI	SI	SI	NO	NO	NO	SI	SI	NO	NO	NO	NO	SI	SI	NO

MATRIZ DE CONSOLIDACIÓN – TRABAJADORES

N°	CÓDIGO DE TRABAJADOR	SUB00 1.01	SUB00 1.02	SUB00 1.03	SUB00 2.01	SUB00 2.02	SUB00 3.01	SUB00 3.02	SUB00 3.03	SUB00 3.04	SUB00 3.05	SUB00 4.01	SUB00 5.01	SUB00 6.01	SUB00 6.02	SUB00 7.01	SUB00 8.01	SUB009 .01	SUB01 0.01
1	001- TRABAJADOR	SI	NO	NO	SI	NsNo	NO	SI	SI	SI	NO	SI	NO	NO	NO	SI	SI	NO	NO
2	002- TRABAJADOR	NO	NO	NO	NsNo	NsNo	NO	SI	SI	SI	NO	SI	NO	NO	NO	SI	SI	NO	NO
3	003- TRABAJADOR	NO	NO	NO	NsNo	NsNo	NO	SI	SI	SI	NO	SI	NO	NO	NO	SI	SI	NO	NO
4	004- TRABAJADOR	NO	NO	NO	NsNo	NsNo	NO	SI	SI	SI	NO	SI	NO	NO	NO	SI	SI	NO	NO
5	005- TRABAJADOR	NO	NO	NO	NsNo	NsNo	NO	SI	SI	SI	NO	SI	NO	NO	NO	SI	SI	NO	NO
6	006- TRABAJADOR	NO	NO	NO	NsNo	NsNo	NO	SI	SI	SI	NO	SI	NO	NO	NO	SI	SI	NO	NO
7	007- TRABAJADOR	NO	NO	NO	NsNo	NO	NO	SI	SI	SI	NO	SI	NO	NO	NO	SI	SI	NO	NO
8	008- TRABAJADOR	NO	NO	NO	SI	NO	NO	SI	SI	SI	NO	SI	NO	NO	NO	SI	SI	NO	NO
9	009- TRABAJADOR	NO	NO	NO	NsNo	NsNo	NO	SI	SI	SI	NO	SI	NO	NO	NO	SI	SI	NO	NO
10	010- TRABAJADOR	SI	NO	NO	NsNo	NsNo	NO	SI	SI	SI	NO	SI	NO	NO	NO	SI	SI	NO	NO



ANEXO N° 4**CASO PRACTICO DE PROPUESTA DEL SISTEMA DE CONTROL DE
INVENTARIOS Y MÉTODO DE VALUACIÓN****1 MONOGRAFÍA**

Identificación y descripción de la empresa (Unidad de Estudio)

A. Razón Social.

La empresa del presente estudio tiene como razón social INDUSTRIAL TEXTIL RUNA SAC, ubicada en la ciudad de Arequipa, siendo su principal actividad confección personalizada.

B. Constitución

INDUSTRIAL TEXTIL RUNA es una empresa de Sociedad Anónima Cerrada constituida el 24 de Setiembre del 2011, cuyos accionistas son Cesar Lecaros Huanqui y Felipe Lecaros Oviedo.

C. Operaciones

La empresa Industrial Runa Sac en el mes de Mayo tuvo los siguientes pedidos:

- 02/05/2016 Se tiene el pedido N°001- CV005 de la empresa cerro verde por 478 pantalones de drill.
- 09/05/2016 Se reciben el pedido N°001-MR003 del colegio María Reyna de 28 casacas de promoción de tafeta con 2 bordados.
- 03/05/2016 se realizó el requerimiento por el área de almacén y aprobación del área de producción de 15 rollos de tela drill color azul oscuro, cada rollo contiene 40 mts. El mismo día se realizó la compra en la ciudad de Lima llegando al día siguiente.
- 10/05/2016 se realizó el requerimiento al área de almacén y aprobación del área de producción de 35 metros de tela tafeta color azul marino,

HALLAR EL COSTO UNITARIO DE PRODUCCION.

DESARROLLO:

- **PEDIDO N°001- CV005**

DETALLE DEL PEDIDO Y MTS DE TALLA UTILIZAR

TALLA	MATERIA PRIMA(Mt)	PEDIDO	METROS A USAR	PROMEDIO
XL	1.27	90	114.30	
L	1.22	254	309.88	
M	1.17	89	104.13	
S	1.12	45	50.40	
		478.00	578.71	1.21

* Para este pedido es necesario 15 rollos de tela, ya que cada rollo contiene 40 mts, es decir, la cantidad necesitada es de 578.71 mts por lo que sobrara 21.29 mts que se mantendrán en el almacén principal.

Se realiza el requerimiento de tela a nuestro proveedor García SAC de los cuales serán despachadas de la siguiente manera:

05/05/2016 5 rollos de tela con factura N° 004-00225 por S/ 3 400.00 sin igv.

07/05/2016 7 rollos de tela con factura N° 004-00232 por S/. 4 760.00 sin igv.

09/05/2016 3 rollos de tela con factura N° 004-00240 por S/. 2 040.00 sin igv.

- PEDIDO N°001- MR010

DETALLE DEL PEDIDO Y MTS DE TAL A UTILIZAR

TALLA	MATERIA PRIMA(Mt)	PEDIDO	METROS A USAR	PROMEDIO
XL	1.3	1	1.3	
L	1.28	2	2.56	
M	1.25	9	11.25	
S	1.2	16	19.2	
		28	34.31	1.23

METODO DE VALUACIÓN: Se tomó en cuenta que las telas tienen que estar en un almacén con óptimas condiciones, adicionalmente se apreció que existen telas guardadas que con el tiempo pierde su valor. Por este motivo y el tipo de rotación y la diversidad de telas que existen; se toma la decisión de aplicar el método de Primera Entradas Primera Salidas.

TARJETA DE KARDEX FÍSICO - VALORADO

Producto	Drill - Azul Oscuro	Método
Código del Producto	001-025	Primeras Entradas Primeras Salidas

FECHA	DETALLE		ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
	CONCEPTO	FACT NO.	CANTIDAD MT	C.U	TOTAL	CANTIDAD MT	C.U	TOTAL	CANTIDAD	C.U	TOTAL
05-may-15	compras	004-00225	200	S/. 17.00	S/. 3,400.00				200	S/. 17.00	S/. 3,400.00
06-may-15	salidas					200	S/. 17.00	S/. 3,400.00	0	S/. 17.00	S/. 0.00
07-may-15	compras	004-00232	280	S/. 17.00	S/. 4,760.00				280	S/. 17.00	S/. 4,760.00
08-may-15	salidas					280	S/. 17.00	S/. 4,760.00	0	S/. 17.00	S/. 0.00
09-may-15	compras	004-00240	120	S/. 16.50	S/. 1,980.00				120	S/. 16.50	S/. 1,980.00
09-may-15	salidas					98.71	S/. 16.50	S/. 1,628.72	21.29	S/. 16.50	S/. 351.29
Costos								S/. 1,628.72			



TARJETA DE KARDEX FÍSICO - VALORADO

Producto	TAFETA	Método
Código del Producto	001-037	Primeras Entradas Primeras Salidas

FECHA	DETALLE		ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
	CONCEPTO	FACT NO.	CANTIDAD MT	C.U	TOTAL	CANTIDAD MT	C.U	TOTAL	CANTIDAD	C.U	TOTAL
01-may-17	inv. Inicial								20	S/. 7.00	S/. 140.00
10-may-17	salidas					20	S/. 7.00	S/. 140.00	0	S/. 7.00	S/. 0.00
10-may-17	compras	004-005206	40	S/. 4.80	S/. 192.00				40	S/. 4.80	S/. 192.00
11-may-17	salidas					15	S/. 4.80	S/. 72.00	25	S/. 4.80	S/. 120.00
Costos					S/. 0.00			S/. 212.00			



- Luego que el área de producción solicite las telas de acuerdo a las órdenes de pedidos. El área de almacén pasa al área de tendido.
En esta área se verifica que la tela se encuentre en óptimas condiciones para pasar al área de corte.
- El siguiente paso es la supervisión del jefe de producción el Sr. Ramiro Espejo donde firma la autorización y pasa al área de costura.
- Finalmente pasa al área de acabado y empaque.

Identificación de los costos Indirectos.

Concepto	Total
Alquiler	2,500.00
Agua	100.00
Luz	400.00
Teléfono e internet	250.00
Celulares	300.00
Mantenimiento de maquinas	500.00
Materiales Indirectos	500.00
Depreciación	542.00

Cuadro de Distribución Costo Indirecto de Fabricación.

Distribución de los costos indirectos por actividad.

Concepto	Total	% Adm	Total Adm	% Ventas	Total Ventas	% Produc.	Total Produc.
Alquiler	2,500.00	11%	282.26	8%	201.61	81%	2,016.13
Agua	100.00	33%	33.33	33%	33.33	33%	33.34
Luz	400.00	20%	80.00	13%	53.33	67%	266.67
Teléfono e internet	250.00	50%	125.00	50%	125.00	0%	-
Celulares	300.00	22%	66.67	56%	166.67	22%	66.67
Mantenimiento de maquinas	500.00	0%	-	0%	-	100%	500.00
Materiales Indirectos	500.00	0%	-	50%	250.00	50%	250.00
Depreciación	542.00	6%	31.25	0%	-	94%	510.75
Total	S/.5,092.00		S/.618.51		S/.829.94		S/.3,643.56

Distribución de los costos indirectos

a) ALQUILER

TOTAL METROS	620 M2
ALQUILER MENSUAL	2500 SOLES
BASES DE DISTRIBUCION	metros cuadrados

	Administración		Ventas		Producción		Total
	70	m2	50	m2	500	m2	
Alquiler	282.26		201.61		2,016.13		2,500.00

(b) AGUA

TOTAL CAÑOS	3 UNID
Recibo de Agua Mensual	100 SOLES
BASES DE DISTRIBUCION	cantidad de caños

	Administración		Ventas		Producción		Total
	1	und	1	und	1	und	
Agua	33.33		33.33		33.33		100.00

(c) LUZ

TOTAL INTERRUPCIONES	15 UNID
Recibo de Luz	400 SOLES
BASES DE DISTRIBUCION	cantidad de focos

	Administración		Ventas		Producción		Total
	3	und	2	und	10	und	
Luz	80.00		53.33		266.67		400.00

(d) **TELEFONO E INTERNET**

TOTAL TELEFONO	2 UNID
Recibo de Teléfono	250 SOLES
BASES DE DISTRIBUCION	cant de telef y modem

	Administración		Ventas		Producción		Total
	1	und	1	und	0	und	
Teléfono	125.00		125.00		-		250.00

(e) **CELULARES**

TOTAL CELULARES	9 UNID
Recibo de Claro	300 SOLES
BASES DE DISTRIBUCION	cantidad de celulares

	Administración		Ventas		Producción		Total
	2	und	5	und	2	und	
Celular	66.67		166.67		66.67		300.00

(e) **MANTENIMIENTO**

TOTAL MAQUINA	15 UNID
Mantenimiento	500 SOLES
BASES DE DISTRIBUCION	cantidad de maquinas

	Administración		Ventas		Producción		Total
	0	und	0	und	15	und	
máquinas	-		-		500.00		500.00

(f) **MATERIALES INDIRECTOS**

N DE COMPUTADORAS	2 UNID
Material Indirecto	500 SOLES
BASES DE DISTRIBUCION	cantidad de computadoras

	Administración		Ventas		Producción		Total
	0	und	1	und	1	und	
computadoras	-		250.00		250.00		500.00

(g) **DEPRECIACION**

16000 51200

CANTIDAD	DESCRIPCION	Maquinas con valor en libros	Costo unitario	Saldo Inicial	% Depre	Depreciación mensual
				31/12/2015		
2	máquinas de corte	1	51,200.00	51,200.00	10%	426.67
3	remalladoras	2	550.00	1,100.00	10%	9.17
8	Cocedoras	8	530.00	4,240.00	10%	35.33
1	Botonadora	0	550.00	-	10%	-
1	Bordadora	1	1,000.00	1,000.00	10%	8.33
7	computadoras	2	1,500.00	3,000.00	25%	62.50
		14		60,540.00		542.00

(*) La máquina de corte se encuentra totalmente depreciada a finales del periodo 2015

NUMERO DE MAQUINAS	14
Depreciación mensual	510.75
Unidades Producidas	506.00

$$\text{BASES DE DISTRIBUCION} = \frac{\text{Depreciación Mensual}}{\text{Total Unidades Producidas}} = 1.01$$

$$\text{BASES DE DISTRIBUCION} = \frac{510.75}{506.00} = 1.01$$

CENTRO DE COSTOS	DESCRIPCION	Producción	BASES DE DISTRIBUCION	Depreciación a distribuir	PRODUCCION	ADMINISTRACION	TOTAL
PRODUCCION	Pantalones	478.00	1.01	482.49	482.49		482.49
PRODUCCION	Casacas	28.00	1.01	28.26	28.26		28.26
ADMINISTRACION	computadora	-		31.25		31.25	31.25
		506.00			510.75	31.25	542.00

(**) Las computadoras con vida útil se encuentran 1 en administración y 1 en producción

Distribución de planillas.

	Cargo	Sueldo	Asignación familiar	Essalud	Vacaciones	Gratificaciones	CTS	TOTAL INGRESOS	VALOR HORA
	ADMINISTRACION								
1	Gerente General	2,500.00		225.00	104.17	227.08	105.74	3,161.99	
2	Contador	1,500.00	85.00	142.65	66.04	143.97	67.04	2,004.70	
3	Administrador	1,500.00	85.00	142.65	66.04	143.97	67.04	2,004.70	
	PRODUCCION							-	
4	Jefe de Producción	1,200.00	85.00	115.65	53.54	116.72	54.35	1,625.26	
5	Jefe de Almacén	1,200.00	85.00	115.65	53.54	116.72	54.35	1,625.26	
6	Supervisor	1,100.00	85.00	106.65	49.38	107.64	50.12	1,498.78	
7	Operario	850.00	85.00	84.15	38.96	84.93	39.55	1,182.59	4.93
8	Operario	850.00	85.00	84.15	38.96	84.93	39.55	1,182.59	4.93
9	Operario	850.00	85.00	84.15	38.96	84.93	39.55	1,182.59	4.93
10	Operario	850.00	85.00	84.15	38.96	84.93	39.55	1,182.59	4.93
11	Operario	850.00	85.00	84.15	38.96	84.93	39.55	1,182.59	4.93
12	Operario	850.00	85.00	84.15	38.96	84.93	39.55	1,182.59	4.93
	TOTAL HORAS OPERARIOS								29.56

	fecha inicio	días de producción
Pantalón	03/05/2016	25
Casaca	28/05/2016	4

ARMADO.- Remallado, costura, etiqueta

ACABADOS - Piquetear (limpieza de hilos) , Planchado , Stiker de talla, Embolsado

	1		
	Pantalón	casaca	
PLOTEO (MOLDES)	0.03	1	min
TENDIDO	2	5	min
CORTE	2	7	min
BORDADO - ESTAMPADO		4	min
ARMADO	15	45	min
OJAL Y BOTON	2	0	
ACABADOS	4	7	min
	25.03	69	
Unidades en Producción	478	28	
	11964.34	1932	min
	199.41	32.20	horas
	24.93	4.03	días
TOTAL MOD	S/5,895.36	S/951.98	

RUNA SAC
ESTADO DE COSTO DE PRODUCCION Y VENTAS
DEL 01 DE MAYO AL 31 DE MAYO DEL 2016

	PROD 1	PROD 2	TOTALES
Inv. Inicial de productos en proceso	-	-	
MATERIA PRIMA			
(+) Inv. Inicial de materia prima		140.00	140.00
Compras de materia prima	10,140.00	192.00	10,332.00
= total de materia prima disponible	10,140.00	332.00	10,472.00
(-) Inventario final de materia prima	-351.29	-120.00	-471.29
= Costo de materia prima utilizada	9,788.72	212.00	10,000.72
(+) Mano de obra directa	5,895.36	951.98	6,847.34
= Costo primo	15,684.07	1,163.98	16,848.05
(+) Gastos de fabricación	3,441.93	201.62	3,643.55
= Total de costo de fabricación	19,126.00	1,365.60	20,491.60
(+) Inv inicial de prod en proceso	-	-	-
(-) Inv final de prod en proceso	-	-	-
= Total de costo de la mercancía fabricada	19,126.00	1,365.60	20,491.60
(+) Inv inicial de producción terminada			-
(-) Inv final de producción terminada	-	-	-
= Costo de fabricación	19,126.00	1,365.60	20,491.60

**DETERMINACION DEL COSTO UNITARIO POR UNIDAD
PRODUCIDA**

	PROD 1	PROD 2	TOTALES
UNIDADES PRODUCIDAS	478	28	506
COSTO UNITARIO	40.01	48.77	

DETERMINACION DEL PRECIO DE VENTA

	PROD 1	PROD 2	TOTALES
MARGEN DE UTILIDAD 25%	10.00	12.19	
PRECIO DE VENTA	50.02	60.96	

PROPUESTA		REALIDAD	
RUNA SAC		RUNA SAC	
ESTADO DE RESULTADO		ESTADO DE RESULTADO	
al 30 de Mayo del 2016		al 30 de Mayo del 2016	
(expresado en soles)		(expresado en soles)	
INGRESOS OPERACIONALES		INGRESOS OPERACIONALES	
VENTAS	25,614.50	VENTAS	(*) 21,902.47
VENTAS NETAS	25,614.50	VENTAS NETAS	21,902.47
(-) COSTO DE VENTAS	(20,491.60)	(-) COSTO DE VENTAS	(16,848.05)
UTILIDAD BRUTA	5,122.90	UTILIDAD BRUTA	5,054.42
(-) GASTOS DE VENTAS	(829.94)	(-) GASTOS DE VENTAS	0.00
(-) GASTOS DE ADMINISTRACION	(618.51)	(-) GASTOS DE ADMINISTRACION	0.00
UTILIDAD OPERATIVA	3,674.45	UTILIDAD OPERATIVA	5,054.42
INGRESOS FINANCIEROS	0.00	INGRESOS FINANCIEROS	0.00
(-) GASTOS FINANCIEROS	0.00	(-) GASTOS FINANCIEROS	0.00
RESULTADO ANTES DE PARTICIPACIONES E IMPUESTOS	3,674.45	RESULTADO ANTES DE PARTICIPACIONES E IMPUESTOS	5,054.42

(*)Se sumo la mat prima + m.o +30% de supuesta ganancia.

NOTA:

A través de los estados de resultado, nos damos cuenta que en la realidad existe una ganancia ficticia; ya que no incluyen los gastos indirectos de fabricación ni los costos de ventas completos.

También tomar en cuenta que para la elaboración de estados financieros fidedignos; es necesario tener la confiabilidad de los saldos para la toma de decisiones en el momento oportuno.



ANEXO N° 5

FLUJOGRAMA DE OPERACIONES

