



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL

DE LOS LLANOS OCCIDENTALES

"EZEQUIEL ZAMORA"

VICERECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL

PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y JURIDICAS

SUBPROGRAMA CONTADURIA PÚBLICA

**ACTA DE EVALUACIÓN FINAL TRABAJO DE APLICACIÓN**

Nosotros, los abajo firmantes, constituidos como Jurado Evaluador, hoy, cuatro (4) de Agosto del año 2017, reunidos en el aula A1 Pabellón 9 de Barinas II, se dio inicio al acto de presentación oral y pública del trabajo de aplicación titulado: **DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ORDENES ESPECIFICAS PARA LA EMPRESA CREACIONES LINO DE ORO C.A. EN BARINAS 2017-I.** Presentado por los Bachilleres: **Jerez M. Eduardo C.I.V-18.288.531; Raddouan O. Omar C.I. V.- 20.962.944; D' Cesare P. Ana C.I. V-25.460.740** A los fines de cumplir con el requisito legal para optar al grado académico de Licenciado (a) e Contaduría Pública. Concluida la presentación oral y el ciclo de preguntas, de acuerdo con lo establecido en las Normas para la Elaboración y Presentación del Trabajo de Aplicación, este Jurado otorga la siguiente calificación:

Apellidos y Nombres	C.I. N°	30% (Prof. Aula)	50% (Inf. Esc.)	20% (Pres. Oral)	100% TOTAL	CAL DEF (1-5)
Jerez Eduardo	18.288.531	28,00	48,00	19,00	95,00	4,80
Raddouan Omar	20.952.944	28,00	48,00	19,00	95,00	4,80
D' Cesare Ana	25.460.740	28,00	48,00	18,00	94,00	4,76

Se emite la presente acta y queda asentada en el Subprograma Contaduría Pública, a los cuatro (4) días del mes de Agosto de 2017.

Observaciones \_\_\_\_\_



Miembro	Apellidos y Nombres	C.I. N°	Firma
Tutor (a)	Contreras Douglas	4.260.144	
Jurado Principal	Guerrero Tahiz	12.207.754	
Jurado Principal	Cardenas Alicia	3.916.553	



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL  
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES  
“EZEQUIEL ZAMORA”

VICERRECTORADO DE PLANIFICACION Y DESARROLLO SOCIAL  
PROGRAMA DE CIENCIAS SOCIALES Y JURÍDICAS  
SUBPROGRAMA DE CONTADURIA PÚBLICA

**DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTO POR ORDENES ESPECÍFICA  
PARA LA EMPRESA CREACIONES LINO DE ORO C.A, EN BARINAS. 2017-I**

Trabajo de Aplicación presentado como requisito para optar al título de  
Licenciado en Contaduría Pública

**Autores:**

Jerez M., Eduardo J. C.I: 18.288.531

Raddouan O., Omar Y. C.I: 20.962.944

D´Cesare P., Ana L. C.I: 25.460.740

**Tutor:** Prof. Douglas Contreras

Barinas, julio 2017



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL  
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES  
“EZEQUIEL ZAMORA”

VICERRECTORADO DE PLANIFICACION Y DESARROLLO SOCIAL  
PROGRAMA DE CIENCIAS SOCIALES Y JURÍDICAS  
SUBPROGRAMA DE CONTADURIA PÚBLICA

**DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTO POR ORDENES ESPECÍFICA  
PARA LA EMPRESA CREACIONES LINO DE ORO C.A, EN BARINAS. 2017-I**

Trabajo de Aplicación presentado como requisito para optar al título de  
Licenciado en Contaduría Pública

**Autores:**

Jerez M., Eduardo J. C.I: 18.288.531

Raddouan O., Omar Y. C.I: 20.962.944

D´Cesare P., Ana L. C.I: 25.460.740

**Tutor:** Prof. Douglas Contreras

Barinas, julio 2017



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL  
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES  
"EZEQUIEL ZAMORA"  
VICE-RECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL  
PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES  
SUB-PROGRAMA CONTADURIA PÚBLICA

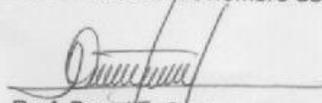
CARTA DE ACEPTACION DEL TUTOR

Por medio de la presente hago constar que he leído el Proyecto de Trabajo de Aplicación, titulado "DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTO POR ORDENES ESPECIFICAS PARA LA EMPRESA CREACIONES LINO DE ORO C.A. EN BARINAS ESTADO BARINAS. 2017-I". Presentado por los Bachilleres: Jerez Mejias Eduardo José, C.I V- 18.288.531, Raddouan Ortega Omar Yusseff, C.I V-20.962.944, D' Cesare Pacheco Ana Laura, C.I V- 25.460.740, para optar al título de Licenciado En Contaduría Pública, y que estoy dispuesto a asesorar y supervisar en calidad de tutor, durante la etapa del desarrollo del trabajo hasta su presentación y evaluación. En tal sentido solicito la aprobación de la Comisión Asesora del programa de Ciencias Sociales.

Así mismo hago constar que he leído las normas para la elaboración y presentación del Trabajo de Aplicación para la carrera Licenciatura en Contaduría Pública del Programa Ciencias Sociales de la UNELLEZ y estoy conforme con la responsabilidad que me corresponde asumir.

En la ciudad de Barinas a los 24 días del mes de Noviembre de 2016

Datos del Tutor  
Teléfono: 04265750919  
E-Mail: Douglas\_c797@yahoo.es

  
Prof. Douglas Contreras  
C.I V- 4.260.144



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL  
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES  
"EZEQUIEL ZAMORA"

VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL

PROGRAMA: CIENCIAS SOCIALES

SUBPROGRAMA: CONTADURIA

**Constancia de Ejecución del Trabajo de Aplicación**

Yo, SELENNE ISABEL ARIAS titular de la Cédula de Identidad N- 10.560.837, en mi condición de Presidente de CREACIONES LINO DE ORO C.A, hago constar por medio de la presente que los bachilleres: **Raddouan Omar**, titular de la cédula de identidad 20.962.944, **D' Cesare Ana Laura**, titular de la cédula de identidad 25.460.740 y **Jerez Eduardo**, titular de la cédula de identidad 18.288.531. autores del trabajo de aplicación titulado "DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTO POR ORDENES ESPECIFICAS PARA LA EMPRESA CREACIONES LINO DE ORO C.A, EN BARINAS 2017-I DURANTE EL PERIODO (2017-I)" siendo el tutor prof. (a) **Douglas Contreras** titular de la cédula de identidad 4.260.144, Para optar al título de Licenciados en Contaduria Publica que otorga la Universidad Nacional Experimental de los Llanos Occidentales "Ezequiel Zamora", cénifico que los estudiantes antes mencionados realizarón su trabajo de aplicación en esta institución.

En Barinas a los      dias del mes de Julio de 2017.

Firma y sello de la empresa.

Lic. *[Firma]*

Creaciones  
**Lino del Oro**  
RIF J-40889195-8  
Telf (0273) 533 17 45 Barinas

## **Dedicatoria**

*A Dios Todopoderoso fuente de vida e inspiración*

*y a nuestros Padres*

*por apoyarnos siempre en nuestras metas.*

*Los amamos.*

***Jerez, Raddouan y D´Cesare***

## **Agradecimiento**

*A la Universidad Nacional Experimental de los Llanos Occidentales “Ezequiel Zamora”*

*(UNELLEZ) por brindarnos sus aulas, su educación y su formación.*

*A nuestros docentes y Tutor.*

*A nuestros familiares y allegados.*

*A todos mil gracias.*

***Jerez, Raddouan y D´Cesare***

## Índice General

	pp.
Contraportada.....	1
Dedicatoria.....	4
Agradecimiento .....	5
Lista de cuadros.....	9
Lista de gráficos.....	10
Resumen.....	11
Introducción .....	12
<b>Capítulos</b>	
<b>I El Problema.....</b>	<b>14</b>
Planteamiento y formulación del problema.....	14
Objetivos de la investigación.....	18
Objetivo general.....	18
Objetivos específicos.....	18
Justificación de la investigación.....	19
Alcance y delimitación.....	20
<b>II Marco Teórico .....</b>	<b>22</b>
Antecedentes de la investigación .....	22
Bases teóricas .....	27
Bases legales .....	39
Sistema de variables.....	42
Operacionalización de las variables.....	43

	pp.
<b>III Marco Metodológico</b> .....	45
Enfoque o paradigma de investigación.....	45
Tipo de investigación.....	46
Diseño de la investigación.....	46
Población y muestra.....	47
Técnicas e instrumentos de recolección de información .....	48
Validez del instrumento.....	49
Técnicas de procesamiento y análisis de la información .....	49
<b>IV Análisis de la información</b> .....	51
<b>V Conclusiones y recomendaciones</b> .....	64
Conclusiones .....	64
Recomendaciones.....	66
<b>VI Propuesta</b> .....	68
Título de la propuesta.....	68
Presentación de la propuesta.....	68
Justificación de la propuesta.....	69
Fundamentación de la propuesta.....	69
Objetivos de la propuesta.....	72
Estructura de la propuesta.....	73
Desarrollo de la propuesta.....	73
Factibilidad de la propuesta.....	83

pp.

<b>Referencias</b> .....	85
<b>Anexos</b> .....	87
Anexo A: Instrumento (Cuestionario).....	88
Anexo B: Validez del Instrumento. ....	91

## Lista de Cuadros

<b>Cuadro</b>		<b>pp.</b>
1	Operacionalización de las variables.....	44
2	Materiales sustituto.....	56
3	Cambio del diseño .....	57
4	Control de las compras .....	58
5	Tecnología de punta .....	59
6	Reducción del personal.....	60
7	Política de fijación de precios.....	61
8	Estados financieros.....	62
9	Stock .....	63

### Lista de Gráficos

<b>Gráfico</b>	<b>pp.</b>
1 Materiales sustituto.....	56
2 Cambio del diseño .....	57
3 Control de las compras .....	58
4 Tecnología de punta .....	59
5 Reducción del personal.....	60
6 Política de fijación de precios.....	61
7 Estados financieros.....	62
9 Stock .....	63

### Lista de Figuras

<b>Figura</b>	<b>pp.</b>
1 Actividades de producción.....	73
2 Orden de producción .....	75
3 Flujo de Producción.. .....	83

## **Diseño de un Sistema de Costos por ordenes específica para la empresa**

### **Creaciones Lino de Oro C.A, en Barinas. 2017-I**

#### **Resumen**

La presente investigación tiene como objetivo elaborar un diseño de un sistema de costo por ordenes específica para la empresa Creaciones Lino de Oro C.A, en Barinas. 2017-I. La empresa está ubicada específicamente en la ciudad de Barinas estado Barinas, dedicada a la fabricación de franelas, uniformes y sublimación, se determino a través de la investigación que no poseen un sistema de costo adecuado donde se refleje el costo razonable que debería tener cada uno de sus productos y esto a sus vez puede originar pérdidas de material, afectar las ventas, o exceso de personal. La metodología aplicada se fundamento bajo un paradigma cuantitativo, con un tipo de investigación proyectiva bajo la modalidad de proyecto factible, el diseño de la investigación fue de campo no experimental y la población estuvo representada por dos empleados de la empresa, la técnica utilizada fue la encuesta bajo el instrumento tipo cuestionario, se realizó un instrumento mixto de 9 preguntas policotomica y 7 preguntas cerradas tipo dicotómica. La validez se realizó a través del método del juicio de tres experto. Se concluye con la factibilidad de la puesta en práctica de la propuesta considerando que la aplicación de la misma le facilitará un conjunto de ventajas a la empresa permitiéndole tomar decisiones acertadas y sobre todo llevar un orden en los procesos productivos, donde se clasificaran cada uno de los elementos de producción por separado para luego obtener al final el costo del producto terminado.

**Palabras clave:** Diseño, sistema de costo, ordenes específicas.

El estudio de la contabilidad de costos requiere de un conocimiento profundo, así como de ciertos conceptos básicos y definiciones, este tipo de contabilidad se ocupa del uso, control y planificación de los costos. En tal sentido, la Contabilidad de Costos junto a la Contabilidad Financiera constituyen dos ramas importantes de la contabilidad, ambas surgen para cumplir fines ciertamente definidos y por la necesidad de especialización.

Dentro de la contabilidad de costos se encuentran diferentes sistemas de producción que pueden implementarse en las empresas, por lo tanto, la presente investigación tiene como finalidad proponer un diseño de un sistema de costo por ordenes específica para la empresa Creaciones Lino de Oro C.A, en Barinas. 2017-I. Los sistemas de acumulación y clasificación de los costos de producción deben seguir el ciclo de producción y el flujo físico de los materiales a medida que se reciben, almacenan, consumen y se convierten en artículos terminados. De acuerdo a las características y naturaleza del proceso de producción, las empresas establecen este sistema para acumular y asociar los costos con la unidad del producto, con el objeto de satisfacer las necesidades de información oportuna, confiable y válida que permita a la gerencia la toma de decisiones apropiadas y asertivas.

Los administradores y gerentes necesitan determinar el costo del producto, el cual es calculado por los contadores para dos fines: para la toma de decisiones que permite a los administradores evaluar sus políticas de precios y los diferentes productos que se fabrican, y como información financiera que se refleja en el estado de resultados a través de la cuenta de costo de venta y como valor de inventario (bienes terminados y en proceso) en el Balance General.

Metodológicamente la investigación se diseñó bajo un paradigma cuantitativo, con un tipo de investigación proyectiva, bajo la modalidad de proyecto factible donde se establecieron tres fases: diagnóstico, factibilidad y diseño, el diseño de la investigación fue de campo no experimental y la población estuvo representada por dos empleados de la empresa objeto de estudio, la técnica para la recolección de la información utilizada fue la encuesta bajo el instrumento tipo cuestionario mixto con 17 ítems, 9 de preguntas policotómicas y abiertas y 7 de preguntas dicotómicas cerradas. La validez se realizó a través del método de juicio de experto donde se seleccionó dos contadores y un metodólogo. Finalmente, se desarrolló la propuesta para la empresa Creaciones Lino de Oro C.A., donde se determinó la importancia de aplicar la misma para lograr resultados favorables y confiables en la elaboración de los distintos productos que realiza la empresa. En conclusión se presentan las características y las ventajas de aplicar la propuesta.

La investigación se estructuró de la siguiente manera:

Capítulo I: El problema, en este capítulo se describe la problemática de estudio, los objetivos, la justificación y el alcance y delimitación de la investigación.

Capítulo II: El Marco teórico, se definen los antecedentes de estudios, las bases teóricas, bases legales, definición de términos y operacionalización de variables.

Capítulo III: El Marco Metodológico, se describe el paradigma de la investigación, tipo, diseño, población, muestra, técnicas e instrumentos de recolección de la información, validez y el procesamiento y análisis de la información.

Capítulo IV: Análisis de la información, una vez tabulada la información recolectada con los instrumentos se procede a realizar las tablas, gráficos y sus análisis. Capítulo V: Conclusiones y Recomendaciones. Finalmente se presentan los anexos de estudio.

## **Capítulo I**

### **El Problema**

#### **Planteamiento y Formulación del Problema**

La globalización conduce a la sociedad a una nueva reorganización de la economía en desarrollo, así como, el ordenamiento de su papel en la economía mundial; en la actualidad las empresas realizan cambios relevantes con alternativas que perciban el interés financiero y comercial del público consumidor mediante actividades enmarcadas dentro de sectores productivos que permitan conocer las bases rentables de un país.

No se puede entender al mundo sin empresas, y que estas a su vez no se integren. Al respecto Chiavenato (2003), expresa que el mundo actual es una sociedad integrada por organizaciones. Y estas están orientadas a la producción de bienes y servicios, también estas organizaciones están integradas por personas, recursos físicos, tecnológicos y materiales. En tal sentido, desde los inicios el ser humano comenzó a formar comunidades para mejorarse a sí mismo, obtener recursos y poseer bienes; a raíz de esto el hombre constituyó asociaciones de personas que se integran para lograr objetivos en común que deseen obtener lucros. A estas uniones se les denominó empresas, la empresa tal vez es una de las creaciones más complejas cuyo concepto suele estar asociado al mundo laboral y económico, teniendo como finalidad una mejor organización de los recursos, y que tiene por fin un determinado objetivo.

Debido a la cantidad de trabajo y a la complejidad de las actividades que se realizan dentro de las empresas estas a su vez deben cumplir varias funciones específicas: planificar,

Organizar, dirigir y controlar sus procesos. Asimismo y de acuerdo a las características y naturaleza del proceso de producción, las empresas establecen un sistema para acumular y asociar los costos con la unidad del producto, con el objeto de satisfacer las necesidades de información oportuna, confiable y válida que permita a la gerencia la toma de decisiones apropiadas.

Las empresas a su vez se encuentran divididas en áreas, designadas a cumplir tareas específicas donde existe interacción con el personal, operario, la materia prima, el servicio y los clientes, esta tiene la virtud de satisfacer necesidades, cumpliendo demandas, y obteniendo utilidades mayores a la que obtendría de manera individual. En la antigüedad, las primeras empresas percibieron la necesidad de implementar sistemas que organizaran los recursos de manera eficiente; civilizaciones como el Medio Oriente dieron los primeros pasos en el manejo de los costos, en las primeras industrias como acerías, producción de viñedos e impresión de libros. Según estudios ancestrales se dicen que se llevaba algunos libros donde se registraban los costos para el tratamiento de los productos, estos libros recopilaban las memorias de la producción y se pueden considerar como los actuales manuales de costos.

Al pasar de los años mientras más crecía el mercado en el mundo y las formas de producción, se iba incrementando el uso de la contabilidad como método de medir ganancias y calcular los costos. En el año 1776 el surgimiento de la Revolución Industrial trajo la creación de las grandes fábricas, creando la necesidad de ejercer un mayor control sobre los materiales y la mano de obra y sobre el nuevo elemento del costo que las máquinas y equipos originaban. Todo el crecimiento anterior creó un ambiente propicio para un nuevo desarrollo de la contabilidad de costos.

Al respecto, Aguirre (1997), señala que la contabilidad de costos se define como:

Un conjunto de técnicas, cuyo principal objetivo es determinar cuál es el resultado interno de la empresa, con el objeto de obtener la información necesaria para facilitar y mejorar la toma de decisiones. Se trata de un instrumento de análisis y de control de gestión en los distintos centros operativos de una empresa. Se aplica principalmente aquellas empresas transformadoras o industriales (p.7).

Normalmente las empresas comprenden los costos de los bienes que adquiere, por lo tanto, determinar sus precios de ventas, pueden basarse en los costos de compras de los artículos adquiridos, agregar los gastos operacionales y la puesta en venta de los productos; así como también, los márgenes de utilidad que se espera obtener por realizar estas operaciones.

Las empresas industriales manufactureras tienen forma más complejas para el cálculo de los costos, ya que adquieren materia prima para someterla a los procesos de transformación hasta obtener los bienes destinados a la venta, por ello, es claro que se desconoce el costo resultante para sus productos y no es fácil fijar los precios de venta pues para ello necesita contar con un mecanismo que le dé a conocer estos valores con certeza para no encontrarse con problemas de tipo económico.

Al respecto, Polimeni y otros (1989), señala que la “acumulación de los costos es la recolección organizada y la clasificación de datos de costos mediante procedimientos contables o de sistemas”. (p. 71). Por lo tanto, los sistemas de costos son conjuntos de procedimientos y técnicas para calcular el valor de los costos de las distintas actividades y varían según su clasificación. Según la forma de producir encontramos que estos costos

pueden ser por órdenes específicas, por procesos; por ensamble; también se fijan los costos por métodos de costos, fechas de cálculos, entre otros.

En tal sentido, las empresas manufactureras deben adoptar un sistema, para así no enfrentarse con futuros conflictos en la organización. La contabilidad de los costos valora los bienes y servicios que se obtienen a lo largo del proceso productivo, se relaciona para el uso interno de la gerencia y programas de operación en la comparación del desempeño real con el esperado.

Es importante comentar, que en la conformación de una estructura organizativa, la contabilidad de costos debe ocupar un área de la empresa donde se informe sobre los desperdicios, tiempo ocioso, productos defectuosos, rendimiento de las maquinarias y el personal, permitiendo establecer estándares de producción eficaces y detectar las desviaciones en el proceso.

Estos instrumentos de control, al ser aplicados adecuadamente, permiten lograr un mejor aprovechamiento de los recursos productivos; así como también, los reportes obtenidos sirven de base para la elaboración de presupuesto que al ser comprobados con las cifras reales puedan reforzar o reestructurar los proyectos de acción futura.

En la actualidad, se puede ver que la economía mundial está en un periodo inestable y Venezuela no se escapa de ello. Principalmente los afectados son los inversionistas, en virtud de esto sería interesante conocer un modelo de costo que permita establecer planes que se adapten a esta situación. Dentro de este contexto y lo expuesto anteriormente, a través de conversaciones informales del personal directivo de la empresa objeto de estudio, se obtuvieron indicios de que la empresa Creaciones Lino de Oro C.A, ubicada en Venezuela específicamente en la ciudad de Barinas estado Barinas, dedicada a la

fabricación de franelas, uniformes y sublimación, expresan sus administradores que no poseen un sistema de costos adecuado donde se refleje el costo razonable que debería tener cada uno de sus productos y esto a su vez puede originar pérdidas en ventas, o exceso de personal.

De allí, surge la necesidad de llevar a cabo una investigación que permita diseñar un sistema de costos el cual se adapte a la empresa. Este sistema se propone para controlar individualmente cada uno de los elementos del costo, conocer la utilidad o pérdida en cada orden de trabajo y los costos de producción de cada orden específica.

En virtud a esto, cabe señalar las siguientes interrogantes:

¿Cuáles son los elementos del costo de producción para la empresa Creaciones Lino de Oro C.A ubicada en la ciudad de Barinas?

¿Cómo se presentará un sistema de costos por órdenes de producción para la empresa Creaciones Lino de Oro C.A ubicada en la ciudad de Barinas?

¿Cuáles son las decisiones gerenciales a tomar por la administración basado en un sistema de costos por órdenes de producción?

### **Objetivos de la Investigación**

#### **Objetivo general.**

Diseñar un sistema de costo por órdenes específicas para la empresa Creaciones Lino de Oro C.A en la ciudad de Barinas estado Barinas.

#### **Objetivos específicos.**

Describir los elementos del costo de producción para la empresa Creaciones Lino de Oro C.A ubicada en la ciudad de Barinas.

Establecer un sistema de costos por órdenes de producción para la empresa Creaciones Lino de Oro C.A ubicada en la ciudad de Barinas.

Identificar las decisiones gerenciales a tomar por la administración basado en un sistema de costos por órdenes de producción.

### **Justificación e Importancia de la Investigación**

Los sistemas de costos juegan un papel fundamental en la toma de decisiones de las empresas las cuales afectan el desarrollo del ente económico, así pues, el contexto empresarial de Creaciones Lino de Oro C.A y en general de todas las demás entidades hace imprescindibles mejores parámetros de medición y mejores decisiones estratégicas, las cuales permitirán que la empresa se conserve en el mercado y su vez avance.

El sistema de costo por ordenes especificas, refleja un modelo sencillo basado en conceptos básicos, de fácil y corta implementación lo cual es de vital importancia teniendo en cuenta las variaciones del mercado y las respuestas de la empresa, al mismo tiempo, otorgándoles una ventaja estratégica con miras a lograr un mejor desempeño frente al cumplimiento de políticas y estrategias.

La razón para la ejecución de este trabajo de aplicación, es para evaluar los procedimientos de determinación de costos ejecutados en la empresa Creaciones Lino de Oro C.A, y diseñar e implementar un sistema de costos adecuado al tipo de producción en que se encuentra trabajando la empresa, proporcionando así valores económicos más aceptables en el proceso que esta ejecuta, ya que es importante el conocimiento de sus costos y la obtención de ganancias.

En la ejecución de este sistema se procura dar soluciones y orientar a la empresa Creaciones Lino de Oro C.A., conocimientos valiosos y necesarios en la mejora de la

aplicación del sistema de costo que adoptará la misma. Por lo tanto, la colocación de este sistema de costo por órdenes específica beneficiará a la empresa Creaciones Lino de Oro C.A, en la permanencia de los puestos laborales de quienes las empleas y en minimizar los gastos de ejecución.

En tal sentido, esta investigación se justifica a nivel académico y metodológico creando un marco de información debido a que puede generar una base de cómo se puedan determinar los costos de producción y en el caso de la empresa Creaciones Lino de Oro C.A., brindarle información clara, consistente y precisa que le de mejoras en la toma de decisiones, al mismo tiempo creando diferentes alternativas, ideas y herramientas que sean valiosas en los costo de producción originando beneficios a la empresa y maximizando sus ganancias.

Los costos de producción son la espina dorsal de las empresas y estas son dependiente a ellos, un buen manejo de estos ofrecen información actualizada permitiendo decisiones más acertadas, desde un punto de vista académico este estudio origina un aporte a otros investigadores, su temática se ubica dentro del área de ciencias sociales pertinentemente en las líneas de investigación Sistema Contables y de Información, enmarcadas en el Plan General de Investigación de la Universidad Nacional Experimental delos Llanos Occidentales “Ezequiel Zamora” (UNELLEZ)

### **Alcance y Delimitaciones**

Esta investigación tiene como alcance diseñar a la empresa Creaciones Lino de Oro C.A un sistema de costo por orden específicas, para dar soluciones al proceso de determinación de costos. Para conseguir dicha meta se emplearan y llevaran al campo de

aplicación del proceso productivo de la empresa y la determinación del costo. Esta investigación busca alcanzar la mayor eficacia económica de dicha empresa.

La delimitación de este trabajo va orientada solo al diseño del sistema de costo por orden específica de la empresa Creaciones Lino de Oro C.A, ubicada en el sector independencia de la ciudad de Barinas Edo Barinas. El horizonte temporal en que este trabajo se realizará comprende el lapso entre el mes de octubre del 2016 y julio del 2017.

### **Delimitaciones**

El presente trabajo se enfocará en el diseño de un sistema de costo por órdenes de producción on la finalidad de que sirva como herramienta de apoyo a la toma de decisiones gerenciales en la empresa.

## **Capítulo II**

### **Marco Teórico**

El autor Sabino (2006), describe el propósito del Marco Teórico como: “Encuadrar el problema en estudio en un conjunto de conocimientos previos, a fin de brindar una guía para la indagación y puntualizar los conceptos investigados” (p. 34). En este capítulo se analizaron y se explicaron algunas teorías, enfoques, investigaciones, leyes, principios y antecedentes que se consideran válidos, sólidos y confiables, orientan la búsqueda y ofrecen una conceptualización adecuada para organizar el tema tratado en el estudio. Siguiendo este orden de ideas, se concreta los antecedentes como precedente importante de la investigación, las bases teóricas y legales como fundamentación conceptual y jurídica respectivamente, y la definición de términos para aclarar las dimensiones utilizadas en el estudio.

#### **Antecedentes de la Investigación**

Al respecto, Arias (2012), señala que “Los antecedentes reflejan los avances y el estado actual del conocimiento en un área determinada y sirven de modelo o ejemplo para futuras investigaciones” (p.106). Es decir, se refiere a todos los trabajos de investigación que anteceden al presente trabajo, es decir, aquellos trabajos donde se hayan manejado las mismas variables o se hayan propuestos objetivos similares; además sirven de guías al investigador y les permite hacer comparaciones y tener ideas sobre cómo se trató el problema en esa oportunidad.

A nivel Internacional se cita la investigación de Malca y Ocaña (2014), denominada *“Diseño de un sistema de costos por órdenes específicas de trabajo en la empresa Ternos Junior S.R.L., para mejorar su rentabilidad – 2014”*, en Perú, quienes elaboraron esta investigación ante la necesidad de conocer los costos de producción realizados en la producción de ternos para caballeros en la empresa Ternos Junior S.R.L.; la misma no lleva un sistema de costos que le permita conocer su verdadera utilidad, determinándose sus costos empíricamente; ante esta situación se ha planteado el siguiente problema *¿Cuál sería el diseño de un sistema de costos por órdenes específicas de trabajo en la empresa Ternos Junior S.R.L., para mejorar su rentabilidad - 2014?*, la misma se justifica, porque ayudará a la empresa a determinar sus costos operativos por cada orden de trabajo específica, en forma exacta o real. Para su desarrollo se aplicó el tipo de investigación descriptiva cuantitativa, utilizando el método analítico, para una población constituida por el costo de 25 pedidos, tomando como muestra el costo del pedido más representativo. Formulándose la siguiente hipótesis: Si elaboramos el diseño de un sistema de costos por órdenes específicas de trabajo en la empresa Ternos Junior S.R.L., entonces mejoraremos su rentabilidad – 2014, para dar respuesta a la hipótesis se ha utilizado las técnicas de observación, entrevista, cálculo y análisis financiero, las mismas que fueron analizadas e interpretadas en el programa Microsoft Excel; llegando a concluir que la empresa no utiliza un sistema de costos desconociéndose el margen de utilidad obtenida al finalizar cada orden producida.

El antecedente anteriormente citado se relaciona con el presente estudio debido a la importancia de conocer el proceso de costos por órdenes específicas, igualmente se puede conocer qué tipo de metodología se utilizó y a que conclusiones llegaron los investigadores.

Igualmente, Vera (2016), realizó una investigación denominada “*Aplicación del sistema costos por órdenes de trabajo y su incidencia en la rentabilidad de la empresa industrial de Poliestireno, Nexpol S.A.C*”. Universidad Autónoma del Perú. Al analizar la situación problemática en la producción de Poliestireno de la empresa Nexpol SAC, se observó que existían muchas deficiencias para determinar los costos de manera precisa, por ello, se formuló el problema de investigación: ¿De qué manera la aplicación de costos por órdenes de trabajo incide en la rentabilidad en la empresa industrial de Poliestireno Nexpol SAC? A sí mismo la hipótesis alterna es: Si el sistema de costos por órdenes de trabajo facilita la inversión en la producción, entonces, incide en la rentabilidad, en la empresa industrial, Nexpol SAC. El objetivo de la investigación fue: Determinar si la aplicación de los costos por órdenes de trabajo incide en la rentabilidad de la empresa industrial de Poliestireno Nexpol SAC. En el contexto de la investigación, el diseño es tipo no experimental-transversal, este tipo de diseño implican la recolección de datos en un solo corte observando los fenómenos tal y como ocurren naturalmente, sin intervenir en su desarrollo, donde el tipo de investigación del estudio es: Descriptivo-Correlacional. La población está conformada por 50 trabajadores, donde la muestra son los 43 trabajadores los cuales se aplicaron los cuestionarios. La definición de las variables fueron tomadas de acuerdo a su concepto; el sistema de costos es un conjunto de procedimientos y técnicas para calcular el costo en distintas actividades, mientras que la variable dependiente es la rentabilidad, la cual la definimos como una relación que existe entre la utilidad y la inversión necesaria para lograrla, ya que mide tanto la efectividad de la gerencia de una empresa, demostrada por las utilidades obtenidas en las ventas, la regularidad de las

mismas y la utilización de inversiones, su categoría y regularidad es la tendencia en utilidades.

El antecedente anterior también se relaciona en con la presente investigación ya que permite conocer la aplicabilidad de un sistema de costos para analizar cómo influye en la rentabilidad de las empresas.

De esta manera, a nivel nacional se cita a Giral, Jiménez y Navarro (2012), con su trabajo de investigación “*Análisis de la planificación de costos aplicados en la producción de la Empresa Editorial Antorcha, Compañía Anónima, El Tigre, Estado Anzoátegui*”. El objetivo de la investigación fue desarrollar un análisis de la planificación de costos aplicados en la producción de la empresa Editorial Antorcha C.A., a través de una investigación de campo con nivel descriptivo, aplicándose métodos de observación a los procesos productivos de la empresa y entrevista no estructurada a la gerencia y personal administrativo que allí laboran, lo que permitió reflejar todas las debilidades y oportunidades, fortalezas y amenazas que posee la empresa.

Con toda la información recolectada se procedió a analizar los resultados de las entrevistas realizadas a la gerencia, y personal administrativo de la empresa, de esta manera se derivó una propuesta mediante estrategias que permitan mejorar el funcionamiento de la misma. Concluyen que el objetivo fundamental de la planificación del costo de producción, consiste en la determinación previa de los gastos indispensables para obtener un volumen dado de producción y entrega de cada tipo y de toda la producción de la empresa, con la calidad establecida. Asimismo, la magnitud del costo planificado se utiliza en la confección de los planes de las empresas, expresando la eficiencia de su actividad económica productiva. La valoración de la eficiencia económica obtenida en cada una de

las áreas de la empresa (talleres, establecimientos, brigadas). Los análisis de eficiencia a tomar en cuenta al formar los precios de cualquier tipo de producción. El costo planificado se determina en la empresa mediante los cálculos técnico-económicos de la magnitud de los gastos para la fabricación de toda la producción y de cada tipo de artículo que compone el surtido de la misma. La relevancia de esta investigación se basa en que, en la medición de la efectividad del plan y en su ejecución, se emplean los indicadores del costo por unidad de producción en las producciones comparables y costos por peso de producción bruta y mercantil, para el nivel de actividad total de la empresa.

En este antecedente se analizó la planificación de los costos, es decir, se tomó en consideración su aplicabilidad en la producción que les permitió a los investigadores determinar su importancia.

Medina y Rodríguez (2012), en su trabajo de investigación para Contaduría "*Sistema de control de costos de producción de aceites y grasas comestibles para la Empresa Epacem S.A., Puerto La Cruz, Anzoátegui*". Este estudio, permitió establecer las causas por las cuales, la falta de control de los costos de producción incide negativamente en las ventas de la empresa. Mediante el empleo de la contabilidad de costos y técnicas de investigación, se busca establecer el sistema más adecuado para el control de sus costos de producción. El beneficio que se espera obtener para la Empresa es el de servir de herramienta para una mejor planificación de costos y ventas, lo que repercutirá en el incremento de sus utilidades y mejoramiento de sus operaciones. El estudio de los costos en las distintas etapas de los procesos de producción de la empresa, como son: extracción, refinación, fraccionamiento y envasado, llevó a la fijación de costos unitarios y totales que

permiten proyectarlos para su mejor control. Este sistema ayuda a reducir al mínimo los costos de producción.

Los costos de mantenimiento determinados para cada etapa del proceso de producción indican qué maquinarias o equipos no producen adecuada rentabilidad a la empresa. Se concluye que se debe implementar un sistema informático contable que permita llevar al día la información concerniente al control de costos y de esta manera proyectar mejor las decisiones de la administración para el futuro de la División Industrial de la empresa.

Finalmente, los antecedentes tienen relación directa con el presente estudio debido a la importancia de conocer el proceso de elaboración de las órdenes de costos específica o de trabajo, identificando sus elementos para así lograr la eficiencia óptima en la producción de las prendas que elabora la empresa objeto de estudio.

### **Bases Teóricas**

Según el autor Arias (2012), “las bases teóricas implican un desarrollo amplio de los conceptos y proposiciones que conforman el punto de vista o enfoque adoptado, para sustentar o explicar el problema planteado” (p.107). En tal sentido, las bases teóricas son aquellas que permiten desarrollar los aspectos conceptuales del tema objeto de estudio. A continuación se detallan de manera resumida algunas teorías que sirven de plataforma para el desarrollo de la presente investigación y se fundamentan en las variables de estudio.

#### **Contabilidad de costos.**

En un sentido amplio, la contabilidad de costos es la técnica empleada para recoger, registrar y reportar la información relacionada con los costos y, con base en dicha información, el administrador toma decisiones de manera óptima y adecuada relacionada

con la planeación y el control de los mismos. Igualmente, la contabilidad de costos es un sistema de información empleado por las empresas u entidades para determinar, registrar, controlar, analizar e interpretar toda la información relacionada con los costos de producción, distribución, administración y financiamiento de la entidad.

Al respecto, Bravo y Ubidia (2008), señalan que la contabilidad de costos:

Es una rama especializada de la contabilidad general, permite el análisis, clasificación, registro, control e interpretación de los costos utilizados en la empresa: por lo tanto, determina el costo de la materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación que intervienen en la elaboración de un producto o la elaboración de un servicio (p.1).

Por lo tanto, La contabilidad de costos se relaciona con la información de costos para uso interno de la gerencia y le ayuda de manera considerable en la formulación de objetivos y programas de operación, en la comparación del desempeño real con el esperado y en la presentación de informes. Igualmente, Beñoga (2006), explica que “el costo se define como el equivalente monetario de los bienes o servicios consumidos en el proceso de producción (p.40). En tal sentido, la contabilidad de costos tiene un enfoque gerencial, porque proporciona información primordial a los gerentes de las empresas de cara a la adecuada planeación y el control de la misma, así como, para el costeo de sus productos y servicios. Asimismo, esta contabilidad ayuda a los gerentes a tomar mejores decisiones dentro de la empresa.

### **Objetivos de la contabilidad de costos.**

Según Berrio & Castrillon (2008), describen los siguientes objetivos

- Generar informes para medir la utilidad, proporcionando el costo de ventas correcto.
- Valuar los inventarios para el estudio de situaciones financieras.
- Proporcionar reportes para ayudar a ejercer el control administrativo.
- Ofrecer información para la toma de decisiones.
- Generar información para ayudar a la administración o fundamentar la planeación de operación de las empresas.
- Proporcionar la información para determinar el costo de ventas y poder calcular la utilidad o pérdida del período.
- Determinar el costo de los inventarios, con miras a la presentación del balance general y el estudio de la situación financiera de la empresa.
- Suministrar información para ejercer un adecuado control administrativo y facilitar la toma de decisiones acertadas.
- Facilitar el desarrollo e implementación de la estrategia del negocio (párr.1).

### **Elementos del costo.**

Según Cuervo y Osorio (2007), los elementos del costo “son aquellos rubros que son necesarios para la producción y comercialización de bienes o servicios, los cuales básicamente están compuestos por materiales o insumos directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación (p.12). La clasificación que se haga de los costos, depende de los patrones de comportamiento, actividades y procesos con los cuales se relacionan los productos. La clasificación dependerá del tipo de medición que se desea realizar. En general, los informes de costos nos indican el costo de un producto, de un proceso, de un

proyecto especial, entre otros. Los informes de costos son muy útiles también para la planeación y selección de alternativas ante una situación dada.

### ***Materiales directos.***

Según Cuervo y Osorio (2007), señalan que son aquellos “elementos físicos utilizados en la producción de bienes o en la producción de servicios y poseen las siguientes características, son tangibles, son cuantía significativa, en las empresas de transformación, integran físicamente el producto y se identifican directamente con él” (p.12). Por lo tanto, los materiales directos como su nombre lo indica es el producto principal utilizado en el proceso productivo que permite realizar el bien final.

Asimismo los autores, Polimeni, Fabozzi, y Adelberg (2005), establecen que los materiales directos “son los principales elementos que se transforman en productos terminados, con el uso de la mano de obra y los costos indirectos, tomando en cuenta que los mismos deben reunir los estándares de calidad establecidos por la empresa” (p.66). Es decir, el material directo es el elemento principal que interviene en el proceso.

En tal sentido, en función de lo que explican los autores anteriormente señalado, la materia prima que interviene directamente en la elaboración de un producto se denomina material directo, y es el primer elemento de costo. Debe tenerse en cuenta que no toda la materia prima que se usa se clasifica como material directo, por cuanto hay algunos materiales, como los aceites y las grasas, que no intervienen directamente en el proceso y se consideran costos indirectos de fabricación.

### ***Materiales indirectos.***

El autor Greco (2007), señala los materiales indirectos “son los utilizados en las actividades de fabricación pero no forma parte del producto manufacturado. Los cuales

no son fáciles de imputar a unidades específicas de producción ni a departamentos” (p.356). es decir, son todos aquellos materiales en segundo lugar que complementan la fabricación del producto final.

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

La mano de obra directa, es aquella involucrada en la fabricación de forma directa, y se asocia fácilmente con el producto terminado. Los autores Cuervo y Osorio (2007), menciona que la mano de obra directa:

La representa los salarios y las prestaciones sociales legales y extra legales, como contraprestación por el esfuerzo físico y mental, pagado a los trabajadores que tienen una relación directa con la producción o la prestación de los servicios. De este concepto se excluye los supervisores, los vigilantes, y todo el personal administrativo (p.13).

Todo aquel personal que se involucra directamente en el trabajo del bien a realizar representa la mano de obra directa, conjuntamente con el esfuerzo que realiza para lograr alcanzar la producción final.

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

Los investigadores, Govea y Urdaneta (2011), señalan que los costos indirecto de fabricación son “todos los costos que se relacionan con los productos del producto o la prestación del servicio que no sean materiales ni mano de obra” (p.43). Igualmente, son todos aquellos costos que se acumulan de los materiales y la mano de obra indirecta más todos los costos incurridos en la producción pero que en el momento de obtener el costo del producto terminado no son fácilmente identificables de forma directa con el mismo.

### *Relación con la producción.*

Esto está íntimamente relacionado con los elementos del costo de un producto y con los principales objetivos de la planeación y el control. Las dos categorías, con base en su relación con la producción son:

*Costos primos:* Son todos los materiales directos y la mano de obra directa de la producción.

$$\text{Costos primos} = \text{MD} + \text{MOD}$$

*Costos de conversión:* Son los relacionados con la transformación de los materiales directos en productos terminados, o sea la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación.

$$\text{Costos de conversión} = \text{MOD} + \text{CI}$$

### **Ciclo de la contabilidad de costos.**

La contabilidad gerencial o también definida como la contabilidad de costos es un campo de estudio muy amplio, en donde se deben identificar un conjunto de definiciones y clasificaciones, con el objetivo de fundamentar su importancia en las empresas de manufactura. Al respecto, Gonzales (2008), dice que el ciclo de la contabilidad de costos, es la adquisición, transferencia y transformación de los materiales y de la mano de obra hasta obtener un producto vendible.

Los pasos son:

- La adquisición de los materiales.
- Utilización de los materiales.
- Creación de la nómina.
- Distribución de la nómina.

- Aplicación de los CIF (costos indirectos de fabricación).
- Terminación del producto.
- Venta del producto.
- Determinación de las obligaciones que crea la nómina.
- Obtención de otros costos indirectos.
- Determinación de la diferencia entre lo real y lo aplicado.
- Cancelación de la diferencia entre lo real y lo aplicado.

### **Importancia de la contabilidad de costos.**

La información que suministra la contabilidad de costos es muy importante para la toma de decisiones en las empresas. Al respecto, Cabello y Ramírez (1997), señala que la contabilidad de costos:

Puede facilitar el proceso administrativo, especialmente en la planeación, el control y la toma de decisiones, mediante el suministro de información relacionada con la producción de manera oportuna y sistemática. La información suministrada por la contabilidad de costos (informe de costos de producción de diversas áreas) servirá para estimar la producción y los requerimientos y a la vez fijar patrones de comparación para propósito de control administrativo (p.10).

En tal sentido, la información que provee la contabilidad de costos es optima para las empresas ayudan mejorar sus procesos productivos, identificando claramente los elementos que involucran directamente en el proceso productivo.

### **Sistema de costos.**

Los autores, Cuervo y Osorio (2007), indican además que el sistema de costos es un “sistema de información que establece el procedimiento administrativo y contable para

identificar los datos que permiten determinar el costo de actividades, procesos, productos o servicios”. (p. 17). Por otra parte Pérez (1998), lo define como “conjunto de procedimientos, técnicas, registro e informes estructurados sobre la base de la teoría doble y otros principios que tienen por objeto la determinación de los costos unitario de producción y control de las operaciones fabriles efectuadas”. (p.150). En atención a lo señalado por los autores citados anteriormente los sistemas de costos son necesarios para llevar un control en los procesos productivos.

#### *Clasificación de los sistemas de costos.*

Según Cuervo y Osorio (2007:17), la clasificación de los sistemas de costos son los siguientes:

1. *Sistemas de costos por órdenes específicas*: es un sistema que acumula los costos por lotes o por orden de fabricación. Generalmente la producción es muy heterogénea
2. *Sistema de costos por proceso*: es un sistema que acumula los costos en cada proceso sobre una base de tiempo. Los costos se trasladan de proceso en proceso hasta su terminación
3. *Sistema de costo histórico*: es aquel sistema que registró los costos reales, ósea, los costos incurridos en la fabricación o comercialización del producto o la prestación del servicio.
4. *Sistema de costo predeterminado*: es el sistema que calcula los costos antes de que la producción ocurra o el periodo comience. Pueden ser estimados o estándares. Los primeros son los costos que pueden ser y los segundos, son los costos que deben ser.

5. *Costeo total adsorbente o tradicional*: asigna al producto los tres o cuatro elementos del costo, no hace distinción entre variables o fijos. Los gastos son sacrificios del periodo y nada tiene que ver con los inventarios. La utilidad bruta es la diferencia entre las ventas y el costo de estas ventas.
6. *Costeo directo, variable o marginal*: este sistema asigna al producto los costos variables. Los costos y gastos fijos son considerados sacrificios del periodo. Aparece el concepto de la contribución o utilidad marginal como entre la diferencia entre el precio, los costos y gastos variables.
7. *Costeo basado en actividades*: este sistema asigna a los productos o servicios los materiales directos, y el costeo de las actividades necesaria para producirlo o prestarlo y costea las actividades con base en los recursos necesarios para realizarlos. Los costo y gastos agrupados son los recursos al sistema.
8. *Costeo en las teorías de las restricciones*: modelo que asigna los costo indirectos en los puntos débiles del sistema. La identificación de los recursos escasos (cuellos de botella) se hace absolutamente necesaria para sincronizar el sistema. El throughput es la velocidad la cual se genera el dinero.
9. *Costeo objetivo*: es un procedimiento que permite determinar los costo partir dl precio.
10. *Costeo del ciclo de vida del producto*: es la acumulación de costo de actividades que se realizan a lo largo del ciclo de vida de un producto.
11. *Costeo por protocolo*: es una técnica aplicada en el sector de la salud con el ánimo de establecer para el medico el tratamiento de menor costo, bien sea procedimiento o en tratamiento de problemas clínicos

### **Sistema de costos por órdenes específicas de producción.**

Según el autor Polimeni y otros (1989), es un sistema en el cual se acumulan y distribuyen los costos en que se incurre en el proceso de manufactura, en atención a las especificaciones indicadas en las solicitudes en los pedidos de la clientela. Los costos de los materiales directos y de la mano de obra directa son acumulados por órdenes de trabajo, y los costos indirectos de fabricación son acumulados por departamentos y posteriormente son aplicados a las órdenes de trabajo.

Por medio del mismo, se computan los costos totales unitarios de los materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación por lotes, pedidos u órdenes de producción. El costo unitario de cada orden de trabajo se obtiene dividiendo el costo total acumulado entre el número de unidades producidas. Este tipo de sistema es apropiado para satisfacer pedidos de los clientes, o para aumentar el nivel de las existencias en el almacén de la empresa. El instrumento central que utiliza el sistema de costo por órdenes específicas, para recopilar los costos de un determinado lote de producción se le denomina hoja de costo.

Se le conoce también, con la denominación de sistema de costos por órdenes específicas o por órdenes de trabajo. Es utilizado en industrias en las cuales la producción puede separarse en lotes claramente diferenciados los unos de los otros, ejemplo: industrias de ensamblajes, muebles, talleres, entre otros. En las que el producto terminado se obtiene articulando las diversas partes que integran dicho producto. La producción de este tipo de industrias es generalmente variada y para controlar cada lote se emite la orden correspondiente, de allí, el nombre de sistema.

### **Hoja de costos.**

El objetivo de la hoja de costos consiste en determinar, de manera analítica, el costo de cada lote. Los modelos obviamente varían entre las empresas, sin embargo, el contenido esencial de la hoja de costos comprende la siguiente información: número de la orden de producción; fecha del pedido y fecha de inicio y culminación de la orden; identificación del producto; cantidad; costos de cada elemento de producción (materiales directos, mano de obra y costos indirectos de fabricación aplicados); resumen de los costos y firma del responsable de la sección de producción.

### **Procedimientos para aplicar el sistema de costos por órdenes específicas de producción.**

Polimeni, Fabozzi y Adelberg (et al), señalan que “se inicia con la elaboración de una orden de producción que se prepara en atención a la solicitud de pedidos de la clientela o por la decisión de la gerencia de incrementar el nivel de las existencias del almacén” (p.25). Consiste en un formato sencillo el cual contiene: la cantidad de unidades requeridas; la descripción del producto de acuerdo a la especificación del cliente; el número de la orden; la fecha de emisión; identificación del cliente; fecha de culminación de la orden; firma de la persona que emite la orden; y firma de quien recibe la misma.

A cada orden de fabricación se le abre una hoja de costo con el propósito de registrar en los espacios correspondientes las erogaciones por concepto de materiales directos, manos de obra directa y costo indirectos de fabricación; al concluir la fabricación del pedido solicitado, en el espacio destinado al resumen de costos se registran los valores totales de los tres elementos de costos ya citados, cuya sumatoria equivale al costo de

producción de la orden, valor que divididos entre el número total de unidades elaboradas permite obtener el costo unitario por producto terminados.

Una vez que la gerencia emita la orden de fabricación al departamento de producción el responsable de esta instancia solicita los materiales al almacén y asigna al personal que se encargara de realizar el trabajo. Con relación a la solicitud de los materiales la misma se hace a través de un formato denominado, solicitud de materiales, el cual contiene información sobre: número de la solicitud, fecha, cantidad, unidad, descripción del material solicitado, costo unitario, importe total, firma de los responsables de la aprobación, entrega, recepción y contabilización de los materiales.

Cuando se agota la existencia del material requerido el almacén emite la correspondiente solicitud de materiales, la cual es tramitada al departamento de compra, instancia que se encarga de cumplir con los trámites relacionados con el proceso de adquisición, lo cual implica la obtención de las cotizaciones de los proveedores a fin de orientar la decisión de comprar sobre la bases de obtener el mejor material en la mejores condiciones de entrega, y en la condiciones financieras más favorables, tanto por lo que se refiere a los precios y descuentos, como los lapsos de entrega.

Corresponde al departamento de compra la emisión de la orden de compra, formato por el cual la empresa se vincula con el mundo exterior, y en tal sentido es una forma de contrato del que se derivan un conjunto de obligaciones. Este formato contiene información sobre los siguientes aspectos: fecha y número de la orden; nombre del proveedor, cantidad de material requerida (expresada en unidades), así como la descripción de los materiales con detalles y especificaciones, costo unitario y la firma autorizadas.

El número de copias que contiene la orden de compra es variable de una empresa a otra, sin embargo, la distribución que usualmente se hace comprende las siguientes instancias: el original se entrega al proveedor una copia para el archivo del departamento de compra con el propósito de llevar el control de las ordenes emitidas, una copia al departamento de contabilidad para los registros de los libros contables, una copia a la sección de cuentas por pagar para control de los pagos a realizar dentro del periodo de descuento y una copia para el departamento de recepción e inspección para informales de la entrega futura.

### **Bases Legales**

Las bases legales con el conjunto de documentos que proveen soporte a la investigación y donde la misma se sustenta jurídicamente. Según Rangel (2000), las bases legales “tienen como finalidad citar, comentar y describir detalladamente cada uno de los instrumentos que conforman el basamento jurídico que justifica la existencia del tópico de estudio, y la pertinencia de su investigación (p.27)”

#### **Código de Comercio (1977) Título I. De la contabilidad mercantil**

**Artículo32.** Todo comerciante debe llevar en idioma castellano su contabilidad, la cual comprenderá, obligatoriamente, el libro Diario, el libro Mayor y el de Inventarios. Podrá llevar, además, todos los libros auxiliares que estimara conveniente para el mayor orden y claridad de sus operaciones. El artículo descrito, hace referencia a los libros obligatorios que se deben tomar en cuenta para registrar cada una de las operaciones pertinentes a la contabilidad, dichos libros deben estar en castellano de forma legible y clara.

**Artículo 34.** En el libro Diario se asentarán, día por día, las operaciones que haga el comerciante, de modo que cada partida exprese claramente quién es el acreedor y quién el deudor, en la negociación a que se refiere, o se resumirán mensualmente, por lo menos, los totales de esas operaciones siempre que, en este caso, se conserven todos los documentos que permitan comprobar tales operaciones, día por día. No obstante, los comerciantes por menor, es decir, los que habitualmente sólo vendan al detal, directamente al consumidor, cumplirán con la obligación que impone este artículo con sólo asentar diariamente un resumen de las compras y ventas hechas al contado, y detalladamente las que hicieran a crédito, y los pagos y cobros con motivo de éstas. En tal sentido, el artículo anterior, explica el buen uso del libro diario, siendo este de gran relevancia para los comerciantes, donde juega un papel fundamental en la búsqueda de la adecuación de la ley en cada establecimiento.

**Código de Comercio Título III.** De los libros de contabilidad de los comerciantes.

**Artículo 34**

1. Al cierre del ejercicio, el empresario deberá formular las cuentas anuales de su empresa, que comprenderán el balance, la cuenta de pérdidas y ganancias y la memoria. Estos documentos forman una unidad.

2. Las cuentas anuales deben redactarse con claridad y mostrar la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la empresa, de conformidad con las disposiciones legales.

3. Cuando la aplicación de las disposiciones legales no sea suficiente para mostrar la imagen fiel, se suministrarán las informaciones complementarias precisas para alcanzar ese resultado.

**Providencia 003 SUNDDE**

**Artículo 1:** La presente providencia administrativa tiene por objeto establecer criterios contables generales que deberán utilizar los sujetos de aplicación del decreto de rango, valor y fuerza de la ley orgánica de precios justos para la adecuación de sus estructuras de costos que les permita determinar precios justos.

**Artículo 2:** Serán criterios de cumplimiento obligatorio en la contabilidad de costos de los sujetos de aplicación del decreto con rango, valor y fuerza de Ley Orgánica de Precios Justos los que a continuación se mencionan:

- Los costos de producción son apenas una parte de la información financiera, que se genera, prepara y presenta, con base en el desempeño de sus operaciones, la valuación de todos los eventos que la afectan y la aplicación de un conjunto de normas, principios y políticas contables adoptadas por el sujeto de aplicación. Por consiguiente, no podrá existir control sobre los costos por parte de los sujetos de aplicación, si no se regula y se lleva un control integral sobre la información financiera
- El costo será el valor de los elementos necesarios asociados directa e indirectamente para la producción de un bien o la prestación de un servicio.
- Los costos de producción y los gastos ajenos a la producción (gastos del periodo) son diferentes. El costo de producción comprende todos los costos derivados de la adquisición y transformación para darle al producto o servicio su condición de terminado prestado.
- Los elementos del costo de producción incluirán: costos de adquisición de materiales y materias primas y los costos de conversión o transformación, para darle

a los productos o servicios si condición de terminados o prestados. En cualquier caso se incluyen y reconocen entre los costos de producción solo en la medida en que se incurran y sean necesarios para llevar los productos o servicios a su condición de terminados.

- Forman parte de los costos de adquisición de materiales y materias prima, el precio o valor de compra de los materiales, aranceles de importación, gastos de importación y otros impuestos, transporte y manejo de materiales, almacenamiento y otros costos directamente atribuidos a la adquisición de materiales, producto terminados o servicios.
- Forman parte de los costó aquellos presentes en la conversión o transformación, mano de obra directa, costos indirectos de producción fijos, costos indirectos de producción variables.

**Artículo 3:** El costo asociado a la estructura de costos de la producción de un bien o la prestación de un servicio será el costo real de producción determinado.

### **Sistema de Variables**

En toda investigación es importante plantear un sistema de variables, ya que éstas permiten relacionar algunos conceptos y hacen referencia a las características que el investigador va a estudiar, medir y comprobar. Al respecto, Hurtado (2007), delimita que “la idea básica de algunos enfoques, sobre todo los cuantitativos, es la manipulación y control objetivo de las variables; en vista de que, el investigador aplica una medición estadística y numérica a los resultados de cada variable.” (p.23)

Desde esta premisa, Ramírez (2006), también plantea que una variable es “la representación característica que puede variar entre individuos y presentan diferentes

valores”. (p.41). Entonces, una variable es una cualidad susceptible de sufrir cambios (característica que varía). Las variables en la presente investigación son: Sistema y costo por órdenes específicas y en base a ellas se procederá a descomponer su concepto en dimensiones e indicadores. Siendo este proceso mejor conocido como operacionalización de las variables, donde esta es considerada como un proceso que consiste en definir estrictamente variables en factores medibles, a través de la definición de los conceptos de manera precisa, con el objeto de que permita ser medidos empírica y cuantitativamente.

### **Operacionalización de las variables.**

Según Arias (2012), la palabra operacionalización se emplea en investigaciones científicas para “designar al proceso mediante el cual se transforma la variable de conceptos abstractos a término completo observable y medible, es decir dimensiones e indicadores” (p.55). El mismo señala que una dimensión es un elemento integrante de una variable compleja que proviene de su análisis y descomposición y de esta manera proviene también los indicadores pertinentes los cuáles son unidades de medidas que permite estudiar y cuantificar la variable objeto de estudio, tal como lo señala en el sistema de variable.

**Cuadro 1****Operacionalización de Variables**

<b>Variable</b>	<b>Definición Operacional</b>	<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Ítems</b>		
Sistema de costos por órdenes específicas.	Es un sistema en el cual se acumulan y distribuyen los costos en que se incurre en el proceso de manufactura, en atención a las especificaciones indicadas en los pedidos del cliente. Polimeni (1999)	Proceso	Productos	1		
		Productivo	Manufactura	2,3,4		
			Departamento	5		
		Costos de	Materiales	6, 7		
			Producción	Mano de obra	8	
		Reducción de costos		Costos indirectos de fabricación	9	
			Materiales sustitutos.	10		
			Cambios de diseños.	11		
			Control de compras.	12		
			Tecnología de punta.	13		
			Reducción de personal.	14		
		Toma de decisiones.	define como “el proceso para identificar y solucionar un curso de acción para resolver un problema específico”.	Precios	Políticas de fijación de precios.	15
				Control de inventario	Estados financieros.	16
					Stock	17

## **Capítulo III**

### **Marco Metodológico**

Toda investigación se fundamenta en un marco metodológico, el cual define el uso de métodos, técnica, instrumentos, estrategias y procedimientos a utilizar en el estudio que se desarrolla. Al respecto, Tamayo y Tamayo (2003), define al marco metodológico como “Un proceso que, mediante el método científico, procura obtener información relevante para entender, verificar, corregir o aplicar el conocimiento” (p.37), dicho conocimiento se adquiere para relacionarlo con las hipótesis presentadas ante los problemas planteados.

Igualmente, Arias (2012), explica el marco metodológico como el “Conjunto de pasos, técnicas y procedimientos que se emplean para formular y resolver problemas” (p.16). Este método se basa en la formulación de hipótesis las cuales pueden ser confirmadas o descartadas por medios de investigaciones relacionadas al problema.

### **Enfoque o Paradigma de Investigación**

Según el autor Gómez (2008), el enfoque cuantitativo “Utiliza la recolección y el análisis de datos para contestar preguntas de investigación y probar hipótesis establecidas previamente, confía en la medición numérica, el conteo y el uso de la estadística para intentar establecer con exactitud patrones en una población” (p.60). El presente trabajo de aplicación se encuentra dentro del enfoque cuantitativo, ya que es primordial la recolección de datos y estos son analizado mediante el uso de la estadística, para encontrar cuales son las debilidades que la empresa posee en su estructura de producción de costo.

### **Tipo de Investigación**

Esta investigación se encuentra enmarcada en un estudio bajo la modalidad de proyecto factible, al respecto Palella y Martins (2012), define el proyecto factible de la siguiente manera: “consiste en elaborar una propuesta viable destinada a atender necesidades específicas, determinadas a partir de una base diagnóstica” (p. 97). El propósito fundamental de esta modalidad de investigación es presentar propuestas que puedan mejorar alguna problemática y a su vez que dé una respuesta a las necesidades de cualquier organización.

En tal sentido, se parte de un diagnóstico, seguidamente se debe fundamentar la propuesta teóricamente y finalmente establecer los procedimientos metodológicos o los pasos a seguir para diseñarla, esto se refiere a las tres fases de su ejecución. También, se debe demostrar la factibilidad de su aplicabilidad.

### **Diseño de Investigación**

El diseño a utilizar en esta investigación fue de campo, ya que al fundamentarse sobre hechos reales es necesario llevar una estrategia que permita que se analice la situación directamente en el lugar del acontecimiento donde suceden los hechos, es decir, en la Empresa Creaciones Lino de Oro C.A. Al respecto, Sabino (2010), señala que “el diseño de campo es el que se efectúa en el lugar y tiempo en que ocurren los fenómenos objeto de estudio”. (p.75). En tal sentido, se adoptó un diseño de campo, dado que se obtienen los datos de la realidad y el objeto de estudio funciona como fuente directa de información para el investigador.

También se puede decir que la investigación tiene una sustentación documental, ya que se toman conceptos, teorías y definiciones de otros investigadores para establecer un

marco teórico que permite fundamentar los objetivos y las variables de estudio, su importancia radica en la temática desarrollada durante toda la investigación.

## **Población y Muestra**

### **Población.**

Según Tamayo y Tamayo, (1997), "La población se define como la totalidad del fenómeno a estudiar donde las unidades de población posee una característica común la cual se estudia y da origen a los datos de la investigación"(p.114). La población representa el universo de estudio. Para Arias (2012) "el termino población es un conjunto finito o infinito de elementos con característica comunes para los cuales serán extensiva las conclusiones de la investigación" (p. 81). Esta queda delimitada por los problemas y por los objetos del estudio. Al respecto, Chávez (2007), identifica la población como el universo de la investigación, constituida por características y estratos para distinguir los sujetos, sobre los cuales se pretende generalizar los resultados. Para esta investigación la población estuvo representada por dos trabajadores del Departamento de Producción en la empresa Creaciones Lino de Oro C.A.

### **Muestra**

El autor, Arias (2012), define muestra como "un subconjunto de elementos de la población". Según Tamayo, y Tamayo, (1997), afirma que "la muestra es el grupo de individuos que se toma de la población, para estudiar un fenómeno estadístico" (p.38). De acuerdo a estas citas se seleccionará el sujeto de estudio, se delimita la muestra para hacerla representativa. Para tal fin se toma la población total los dos trabajadores del Departamento de Producción en la empresa Creaciones Lino de Oro C.A.

## **Técnicas y Procesamiento de Análisis de la Información**

Rodríguez (2008), señala que las técnicas, “son los medios empleados para recolectar información, entre las que destacan la observación, cuestionario, entrevistas, encuestas”. (p.10). De acuerdo a Hurtado (2008), define la técnica como “el procedimiento utilizado para la recolección de los datos las cuales pueden ser de observación directa, revisión, de encuesta, sociometrías, entre otros” (p.122). Para la investigación actual se toma como técnica de recolección de datos la encuesta.

Al respecto, Mayntz (1976:133) citados por Díaz (2001:13), describen a la encuesta como la búsqueda sistemática de información en la que el investigador pregunta a los investigados sobre los datos que desea obtener, y posteriormente reúne estos datos individuales para obtener durante la evaluación datos agregados.

En cuanto al instrumento se diseñó un cuestionario de tipo mixto con preguntas cerradas policotómicas y dicotómicas. Para ello, el cuestionario debe contener una serie de preguntas o ítems respecto a una o más variables a medir. Al respecto, Gómez (2006), “refiere que básicamente se consideran dos tipos de preguntas: cerradas y abiertas.

- Las preguntas cerradas contienen categorías fijas de respuesta que han sido delimitadas, las respuestas incluyen dos posibilidades (dicotómicas) o incluir varias alternativas. Este tipo de preguntas permite facilitar previamente la codificación (valores numéricos) de las respuestas de los sujetos.

- Las preguntas abiertas no delimitan de antemano las alternativas de respuesta, se utiliza cuando no se tiene información sobre las posibles respuestas. Estas preguntas no permiten precodificar las respuestas, la codificación se efectúa después que se tienen las respuestas” (p.127-128).

La técnica de la encuesta se utiliza en este trabajo de investigación aplicando el enfoque cuantitativo a los resultados de la investigación, utilizando como instrumento el cuestionario. A su vez, el cuestionario, Según Balestrini (2010), “es considerado como un medio de comunicación escrito y básico, entre el encuestador y el encuestado, facilita traducir los objetivos y las variables de la investigación a través de una serie de preguntas muy particulares, previamente preparadas en forma cuidadosa, susceptibles de analizar en relación al problema estudiado” (p.138).

### **Validez del Instrumento**

Los autores, Tamayo y Tamayo (1998), consideran que validar es “determinar cualitativa y/o cuantitativamente un dato” (p.224). Al respecto, Balestrini (2010) plantea:

Una vez que se ha definido y diseñado los instrumentos y procedimientos de recolección de datos, atendiendo al tipo de estudio de que se trate, antes de aplicarlos de manera definitiva en la muestra seleccionada, es conveniente someterlos a prueba, con el propósito de establecer la validez de éstos, en relación al problema investigado. (p.140).

Por lo tanto, para la validación del instrumento de recolección de la presente investigación, se utilizó la validación teórica o la técnica del “Juicio de Expertos”, que consistirá en la revisión y evaluación del instrumento por parte de dos (2) especialistas en el área de contaduría, y un (1) metodólogo.

### **Técnica de Procesamiento y Análisis de la Información**

El autor Berrios (1998), señala que:

El procesamiento de los datos no es otra cosa que el registro de los datos obtenidos por los instrumentos empleados, mediante una técnica analítica en la cual se

comprueba la hipótesis y se obtienen las conclusiones... Por lo tanto se trata de especificar el tratamiento que se dará a los datos, ver si se pueden clasificar, codificar y establecer categorías precisas con ellos. (p. 5);

Igualmente, corresponde a la selección, ordenamiento y clasificación de los datos recogidos, para realizar su análisis posterior, como lo indican las Normas para la elaboración, presentación y evaluación de los trabajos especiales de grado (2013), expresan que “en este punto se deben describir brevemente las etapas que se cumplieron para la realización de la investigación e identificar y definir métodos y técnicas aplicadas” (p. 45). Es decir, que la información obtenida del producto de la aplicación del cuestionario a los integrantes de la muestra, se procede a ordenarla y tabularla para su presentación en cuadros estadísticos representativos mediante distribución de frecuencia ordenadas para cada preguntas y alternativa con el cálculo de los valores porcentuales reunidos en cada uno de los ítemes, los cuales quedaran representados en cuadros porcentuales y gráficos circulares.

## **Capítulo IV**

### **Análisis de la Información**

En este capítulo, se hizo énfasis en el análisis de los resultados conseguidos, que pone de manifiesto una serie de procedimientos relacionados para llevar a cabo la inferencia de resultados obtenidos a través del proceso de recolección de datos. De ahí, se manifiesta que este hecho reviste de gran importancia puesto que asegura una parte importante de los procedimientos referidos a la investigación que se realiza y considera la utilización de técnicas efectivas para realizar los análisis estadísticos que dieron fe del alcance de los objetivos específicos establecidos en la investigación.

Según Balestrini (2002), al culminar la fase de recolección de la información, los datos, han de ser sometidos a un proceso de elaboración técnica, que permite recontarlos y resumirlos: antes de introducir el análisis diferenciado a partir de procedimientos estadísticos; y posibilitar la interpretación y el logro de conclusiones a través de los resultados obtenidos (p.169). Teniendo en cuenta las ideas señaladas por el autor citado, se afirma que el análisis de los datos constituye una vía segura que incide satisfactoriamente en el proceso de inferencias a partir de los resultados obtenidos en el curso de la investigación realizada. Por lo tanto, se presenta a continuación los resultados del proceso de recolección de datos en esta investigación, considerando las respuestas dadas por los encuestados:

**Presentación de los resultados obtenidos del instrumento (cuestionario) aplicado a la muestra de estudio.**

**I –Parte: Variable Sistema de costos por orden de producción.**

En esta primera variable se plantearon dos dimensiones de estudios el *proceso productivo* y *los costos de producción*. Para lograr analizar y a su vez dar respuesta a esta variable los investigadores diseñaron un instrumento mixto dividido en nueve preguntas de selección y abiertas, entrevistando a dos empleados de la empresa que conocen muy bien el proceso productivo de la misma.

**Ítem 1.** ¿Cuáles son los productos que normalmente se fabrican en la empresa?

- 1.- Ropa deportiva. \_\_\_\_\_ 2.- Uniformes escolares.  X  3.- Franelas  X   
 4.- Camisas. \_\_\_\_\_ 5.- Pantalones.  X  6.- Monos deportivos. \_\_\_\_\_  
 7.- Lencería \_\_\_\_\_

En cuando a la primera pregunta ¿Cuáles son los productos que normalmente se fabrican en la empresa?, los empleados respondieron que los productos que tienen mayor demanda son los uniformes escolares, franelas y pantalones para dama y caballeros.

**Ítem 2.** ¿El proceso de manufactura se realiza de forma?

- 1.- Manual \_\_\_\_\_ 2.- Mecanizada \_\_\_\_\_ 3.- Mixta  X

En la segunda pregunta los empleados respondieron que el proceso de manufactura que se realizan en la empresa es de tipo mixto, ya que utilizan algunas veces procedimientos manuales y también mecanizado (maquinaria como la bordadora, collaretera, overlot, entre otras).

**Ítem 3.** ¿La forma de producción utilizada en la empresa es?:

1.- Lineal   X   2.- Convergente        3.- Divergente       

En cuanto a la forma de producción, los empleados entrevistados señalaron que el proceso de producción es lineal, ya que ellos siguen unos pasos sencillos para cumplir con los pedidos de sus clientes.

**Ítem 4.** ¿Enumere los procesos productivos que se realizan en la empresa?

1.- Diseño. 2.- Patrón. 3.- Corte. 4.- Costura. 5. Bordado. 6. Sublimación  
7.- Control de calidad.

En vista de que la empresa es pequeña, los procesos productivos son identificables fácilmente, al enumerar los pasos los empleados coincidieron que son siete. En primer lugar el cliente les solicita un diseño o ellos le llevan el que más le guste, luego se saca el patrón que va a permitir elaborar el modelo para luego pasar al corte, ya cuando se tiene la materia prima (tela) cortada se pasa al proceso de costura, la mayoría de las veces se realizan bordados de logos o nombres y en algunos casos se hacen sublimaciones (pedidos especiales), finalmente se realiza el control de calidad, hay una persona responsable de revisar el acabado del producto final.

**Ítem 5.** ¿Enumere los departamentos de producción que existen en la empresa?

1.- Departamento de costura y acabado.  
2.- Departamento de almacén.

La empresa cuenta con dos áreas de trabajo o departamentos. En el primero se realiza proceso de diseños, corte, costura, bordado o sublimaciones. Luego cuando ya el producto

esta culminado se pasa al departamento de almacén, allí se realiza el control de calidad verificando cada artículo confeccionado, incluye: la supervisión del acabado óptimo de cada prenda, el planchado, el embolsado y el empaquetado.

**Ítem 6.** Especifique el tipo de material directo que utiliza en el proceso productivo:

**Telas:** Dril, Gabarbina, Popelina, Dacron, Fleese deportiva, Pique, Sabanas Alicia, Athletic, Algodón Egipcio y Chambrai.

Para llevar a cabo el proceso productivo en la empresa, se debe utilizar la materia prima principal, la misma varía dependiendo el tipo de producto, en este sentido, corresponde a la tela utilizada en la fabricación del producto terminado.

**Ítem 7.** Especifique el tipo de material indirecto que utiliza en el proceso productivo:

**Material Indirecto:** Hilos, gomas, botones, cierres, cuellos, pretinas, otros.

El material indirecto son aquellos productos secundarios que no están directamente involucrado en la fabricación del producto, tales como: hilo, gomas, botones, cierres, cuellos, pretinas, entre otros.

**Ítem 8.** ¿Cuántos empleados intervienen en el proceso productivo?

4 costureras y 1 supervisor.

Para elaborar los productos, la empresa cuenta con cuatro costureras y un supervisor. Estos cuatro empleados se pueden identificar como la mano de obra directa, ya que representan el principal costo en la fabricación del producto. También interviene el supervisor que sería la mano de obra indirecta.

**Ítem 9.** ¿Tienen conocimiento de cuáles son los costos indirectos de fabricación?

1.- Alquileres. \_\_\_\_ 2.- Energía. X 3.- Depreciación de la maquinaria. \_\_\_\_

4.- Gastos en fletes \_\_\_\_ 5.- Gastos de mantenimiento. X 7.- Embalaje. X

En la pregunta nueve los dos empleados entrevistados señalaron que mayormente realizan gastos en la electricidad, servicio de agua, gastos de mantenimiento y embalaje de los productos.

En esta primera parte se presentaron los resultados del análisis de la primera variable de estudio denominada sistema de costo por orden de producción. En términos generales, es importante señalar que la empresa Creaciones Lino de Oro C.A., es una entidad pequeña donde tienen organizado el proceso productivo, sin embargo, es necesario proporcionarle un sistema de costo por orden de producción. Este sistema es considerado el más apropiado, donde los productos difieren en cuanto a las necesidades de materiales, cada producto se fabrica con las especificaciones del cliente y el precio está ligado a costo estimado.

Al respecto, Polimeni y otros (1989), expresan “Bajo un sistema de costo por órdenes de trabajo, los tres elementos básicos del costo –materiales directos, mano de obra directo y costos indirectos de fabricación- se acumulan de acuerdo a los números asignados en las órdenes” (p. 199). Es decir, se utiliza una hoja de costos para sumar los costos de cada orden de trabajo.

## II – Parte: Variable Toma de Decisiones.

Para analizar la segunda variable se aplicó un cuestionario a la muestra de estudio, obteniendo los siguientes resultados.

**Ítem 10.** ¿En su criterio al conocer los costos de producción podría originar la utilización de *materiales sustitutos*?

Cuadro 2

CATEGORÍA	f	%
Si	02	100
No		
Total	02	100



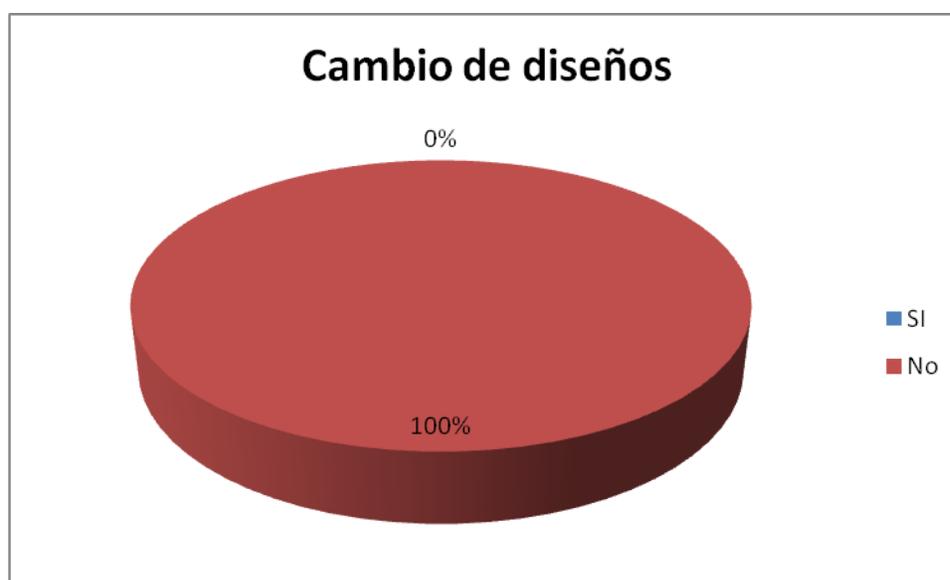
Gráfico 1. Materiales sustitutos.

Los empleados de la empresa están totalmente de acuerdo en aplicar a sus órdenes de producción algún material sustituto. Tomando en consideración la calidad de ese producto sustituto y también el costo.

**Ítem 11.** ¿El conocimiento de los costos incidiría en el cambio del diseño de algún producto?

Cuadro 3

CATEGORÍA	f	%
Si		
No	02	100
Total	0	100



*Gráfico 2.* Cambios de diseños.

En cuanto a los cambios del diseño, la empresa cuenta con una línea de productos para uniformes, y mayormente el cliente especifica el diseño, se toma en consideración los gustos y preferencias.

**Ítem 12.** ¿La utilización de un sistema de costos por orden de procesos mejoraría el control de las compras de materia prima?

Cuadro 4

CATEGORÍA	f	%
Si	02	100
No		
Total	02	100



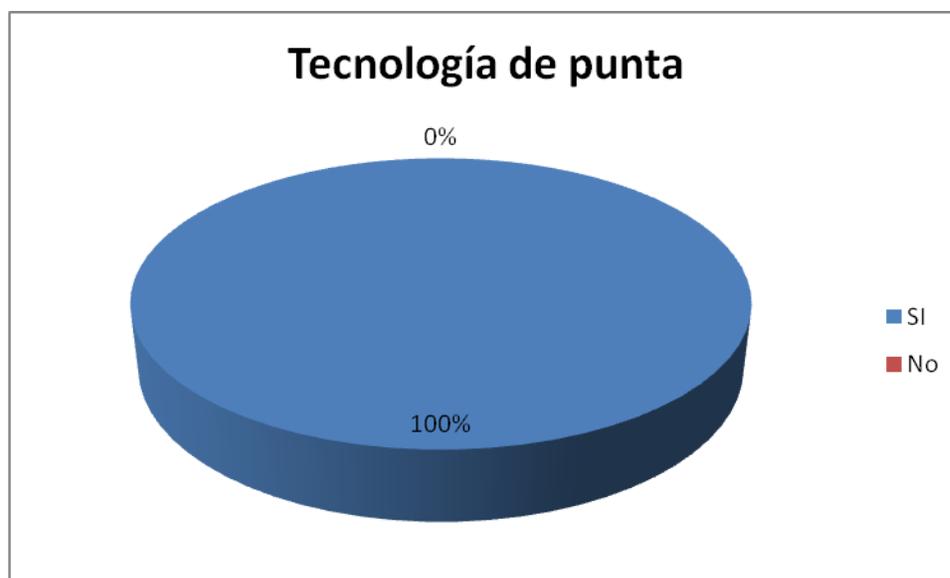
*Gráfico 3.* Control de compras.

En referencia a la aplicación de un sistema de costos por orden de procesos los entrevistados consideran que si mejoraría el control de las compras de materia prima. En tal sentido, el diseño de un sistema de acumulación de costos debe ser compatible con la naturaleza y tipo de operaciones realizadas por la empresa.

**Ítem 13.** ¿La información suministrada por un sistema de costos por orden de producción incidiría en la necesidad de adquirir tecnología de punta para los procesos productivos?

Cuadro 5

CATEGORÍA	f	%
Si	02	100
No		
Total	02	100



*Gráfico 4.* Tecnología de punta.

Los empleados entrevistados consideran que la información suministrada por un sistema de costos por orden de producción si incidiría en la necesidad de adquirir tecnología de punta para los procesos productivos. Actualmente el campo de las empresas manufacturera cuentas con maquinarias innovadoras que facilitan el proceso productivo haciéndolo más eficiente y más rápido para administrar el tiempo de trabajo.

**Ítem 14.** ¿Cree usted que la implementación de un sistema de costo por orden de producción incidiría en la decisión de reducir el personal?

Cuadro 6

CATEGORÍA	f	%
Si		
No	02	100
Total	02	100



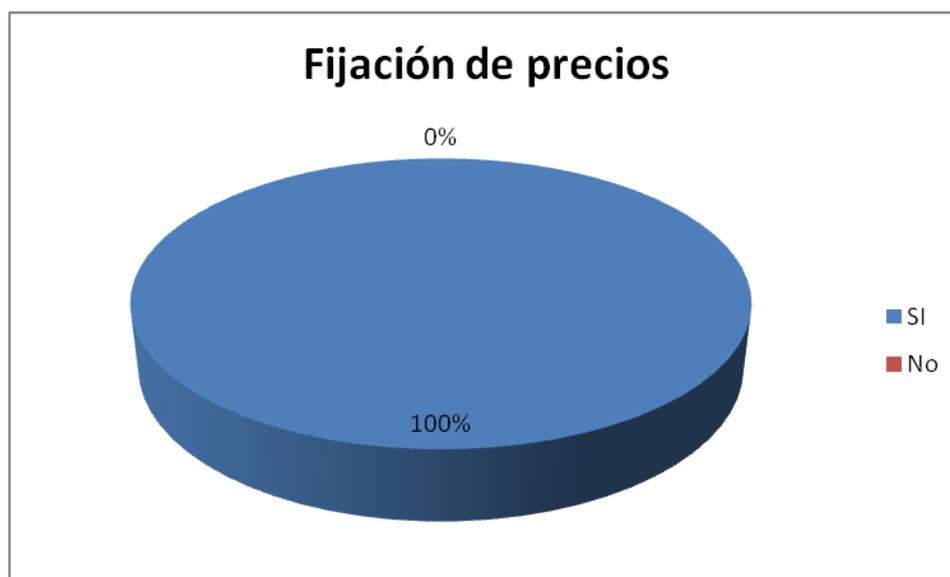
*Grafico 5.* Reducción de personal.

Con respecto a la reducción del personal los empleados entrevistados consideran que en la implementación de un sistema de costo por orden de producción no incidiría, todo lo contrario, organizar los procesos a través de este sistema podría implicar mayor producción y a su vez incrementaría la mano de obra.

**Ítem 15.** ¿Un sistema de costo por orden de producción mejoraría la fijación de precios?

Cuadro 7

CATEGORÍA	f	%
Si	02	100
No		
Total	02	100



*Grafico 6.* Políticas de fijación de precios.

En cuanto a si la implementación de un sistema de costo por orden de producción mejoraría la fijación de precios, los entrevistados coincidieron que si, debido a que se identificaría cada uno de los elementos de producción por separados y al final se calcularía el costo unitario de cada producto, identificado el costo real. Esto permitiría establecer precios accesibles a los clientes.

**Ítem 16.** ¿La utilización de un sistema de costo por orden de producción mejoraría la presentación de los saldos de los inventarios en los estados financieros de la empresa?

Cuadro 8

CATEGORÍA	f	%
Si	02	100
No		
Total	02	100



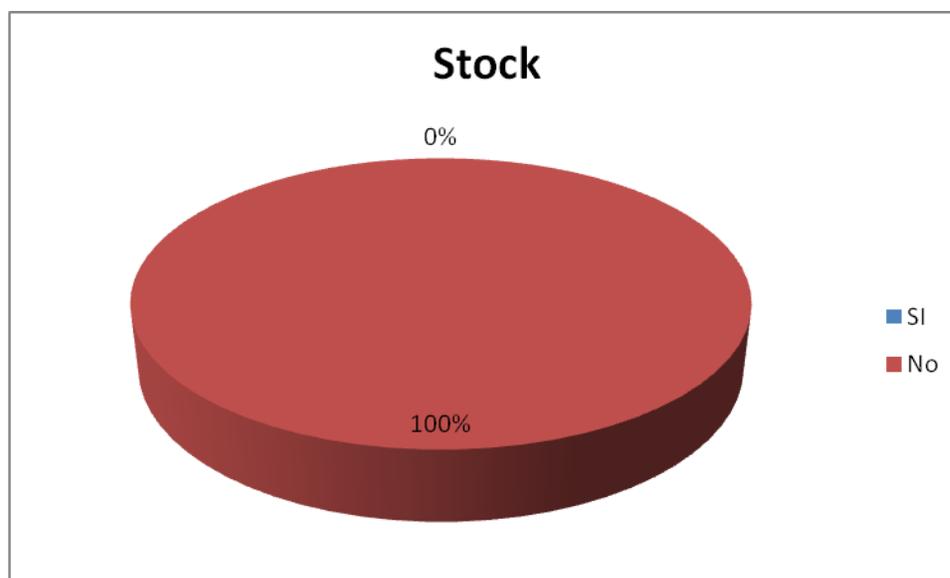
*Grafico 7.* Estados Financieros.

Los entrevistados coincidieron que la utilización de un sistema de costo por orden de producción si mejoraría la presentación de los saldos de los inventarios en los estados financieros de la empresa. Debido a que se muestra los costos reales.

**Ítem 17.** ¿La implementación de un sistema de costo por orden de producción incidiría en el stock de materiales y productos que se mantienen en la empresa?

Cuadro 9

CATEGORÍA	f	%
Si		
No	02	100
Total	02	100



*Gráfico 8.* Stock.

Finalmente los entrevistados señalaron que la implementación de un sistema de costo por orden de producción no incidiría en el stock de materiales y productos que se mantienen en la empresa, ya que el sistema mide directamente los costos de producción.

## **Capítulo V**

### **Conclusiones y Recomendaciones**

Al finalizar el proceso de recolección, tabulación, presentación y análisis de los datos se realizaron las conclusiones de la investigación, haciendo referencia a los objetivos específicos formulados y las bases teóricas presentadas. En tal sentido, se presentan las siguientes conclusiones de la investigación en función de los objetivos específicos desarrollados.

En primer lugar se planteo describir los elementos del costo de producción para la empresa Creaciones Lino de Oro C.A ubicada en la ciudad de Barinas. Por lo tanto, son tres, los elementos fundamentales e imprescindibles de un sistema de costos por órdenes de producción: los materiales directos, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación. Éstos se van acumulando e interrelacionando, según sea la cantidad de órdenes de trabajo asignados. Igualmente, se debe identificar físicamente cada orden de trabajo y separar sus costos relacionados. Los materiales que se necesitarán deberán incluir el número de orden de trabajo al que será asignado el material. Este mismo trabajo se debe realizar con los costos de la mano de obra y los costos indirectos. De esta manera y cumpliendo estos criterios, el sistema de costos por órdenes específicas funcionará adecuadamente dentro de una empresa.

El segundo objetivo consistió en establecer un sistema de costos por órdenes de producción para la empresa Creaciones Lino de Oro C.A., ubicada en la ciudad de Barinas. En vista de que la empresa se dedica a realizar piezas de ropa por pedido, se seleccionó el

proceso de producción por órdenes específicas, este método es confiable para los administradores, ya que necesitan determinar el costo del producto, el cual es calculado por los contadores para dos fines: para la toma de decisiones que permite a los administradores evaluar sus políticas de precios y los diferentes productos que se fabrican, y como información financiera que se refleja en el estado de resultados a través de la cuenta de costo de venta y como valor de inventario (bienes terminados y en proceso) en el balance general. En tal sentido, el ciclo de producción suele estructurarse en tres fases principales: Almacenamiento de materiales, proceso de transformación de materiales en artículos terminados y el almacenamiento de productos terminados.

Para determinar el costo de las unidades producidas aplicando el sistema por órdenes específicas es muy sencillo el procedimiento, se obtiene el costo unitario de cada orden dividiendo los costos totales entre el número de unidades producidas. Es de suma importancia que la empresa al final de cada proceso productivo estime los costos unitarios para luego determinar el costo total de la orden de producción, esto le va generar una información confiable para luego establecer el precio final de venta de orden solicitada por su cliente.

Igualmente, se describió en la propuesta paso a paso como se ejecutará el sistema de costo por órdenes de trabajo. Bajo este sistema los tres elementos básicos del costo—materiales directos, mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación — se acumulan de acuerdo a los números asignados en la orden. El costo por unidad de cada trabajo se obtiene al dividir el costo total entre el total de la unidad de la orden. Una hoja de costo se utiliza para sumar los costos de cada orden de trabajo. Los gastos de venta y

administración con base en un porcentaje del costo de fabricación, se incluyen en la hoja de costo para obtener el costo total.

El proceso da inicio en el momento en el que el cliente contacta a la empresa para la solicitud del servicio de confección, y termina cuando el cliente se lleva la mercancía de la empresa, vale aclarar que muchas veces el cliente hace las funciones de proveedor, ya que ellos, proporcionan la materia prima para cumplir con el pedido. Igualmente, la empresa cuenta con un stock de materia prima tales como: Tela de dril, gabardina, popelina, dacrón, fleese deportiva, pique, sabanas alicia, athletic, algodón egipcio y chambray. El tiempo estimado para cubrir la orden de producción dependerá de la cantidad de productos solicitados por el cliente, igualmente el costo total, estará determinado por el tipo de tela y la calidad del producto.

El tercer objetivo se denominó identificar las decisiones gerenciales a tomar por la administración basado en un sistema de costos por órdenes de producción. Este sistema seleccionado para la empresa Creaciones Lino de Oro C.A., una vez aplicado en sus procesos le facilitará el proceso de toma de decisiones, considerando que la toma de decisiones ya sea a corto, mediano o largo plazo, puede definirse como el proceso de selección entre dos o más alternativas de acción. Igualmente, la gerencia debe evaluar la situación o problemática existente, a su vez visualizando las alternativas para solventar las mismas.

### **Recomendaciones**

- a. La aplicación del sistema de costo por órdenes específicas permitirá a la empresa contar con información relevante para la toma de decisiones.

- b. Le permitirá tener información exacta de los costos que resulten de la aplicación de una orden de trabajo determinada.
- c. Se podrá identificar un control detallado de la mano de obra directa y los materiales directos por medio de la utilización de los formatos de requisición de materiales, la boleta de trabajo y la tarjeta de tiempo.
- d. Le ayudará a conocer el costo del inventario en proceso en cualquier momento.
- e. Le permitirá a la empresa el costo de los productos finales.
- f. Llevar un control de las operaciones que se realizaron por cada orden específica.
- g. Conocer la utilidad obtenida en cada orden de trabajo.

## **Capítulo VI**

### **Propuesta**

#### **Título de la Propuesta**

Diseño de un sistema de costos por ordenes específicas para la empresa creaciones Lino de Oro C.A ubicada en la ciudad de Barinas.

#### **Presentación de la Propuesta**

El sistema de costos moderno debe contemplar una visión sistémica de la empresa, concentrándose en los procesos, participando activamente en la planificación comercial, productiva y financiera, y a su vez poniendo un especial énfasis en las estadísticas aplicadas. En tal sentido, un sistema de costos se fundamenta en acumular los costos de los productos o servicios que ofrece la empresa. Por lo tanto, la información del costo de un producto o servicio es usada por los gerentes para establecer los precios del producto, controlar las operaciones, y elaborar los estados financieros. También, el sistema de costeo mejora el control proporcionando información sobre los costos incurridos por cada departamento de manufactura o proceso.

En conclusión, la presente propuesta consiste en diseñar un sistema de costos por ordenes específicas para la empresa creaciones Lino de Oro C.A ubicada en la ciudad de Barinas. De igual manera, la implementación de este sistema le suministrará a la empresa información relevante para la toma de decisiones, así como también, el control de los recursos que se gestionan en el proceso productivo.

### **Justificación de la Propuesta**

La propuesta se justifica en la necesidad de implementar un sistema de costos por órdenes específicas para la empresa creaciones Lino de Oro C.A ubicada en la ciudad de Barinas. Es importante acotar que de acuerdo a las características y naturaleza del proceso de producción, las empresas establecen el sistema para acumular y asociar los costos con la unidad del producto, con el objeto de satisfacer las necesidades de información oportuna, confiable y válida que permita a la gerencia la toma de decisiones apropiadas.

En la presente propuesta se realizará la descripción y análisis del flujo de los costos en un sistema de contabilidad de costos por órdenes específicas para la empresa creaciones Lino de Oro C.A, desde el momento que se emite la orden de producción, hasta la contabilización y determinación de los costos de la producción terminada, pasando por los tres momentos del proceso productivo: productos en proceso, productos terminados y costo de los artículos vendidos. Igualmente, los tres elementos del costo se presentarán en una orden numerada, allí se visualizarán los productos que se van a producir y se va acumulando la mano de obra directa, los gastos indirectos correspondientes y los materiales usados.

### **Fundamentación de la Propuesta**

Los sistemas de acumulación y clasificación de los costos de producción deben seguir el ciclo de producción y el flujo físico de los materiales a medida que se reciben, almacenan, consumen y se convierten en artículos terminados. Con la finalidad de lograr un mayor control de los costos de producción, las empresas deben optar por la utilización de un sistema perpetuo de acumulación, debido a que el mismo provee información continua sobre los materiales, productos en proceso y productos terminados, costo de

artículos fabricados y costo de venta, logrando los objetivos de acumular costos totales, calcular costos unitarios y mantener en forma continua y permanente (no solo al final del período, como en el caso del sistema periódico) información a la gerencia para facilitar las decisiones de planeación y control.

En consecuencia, el sistema de contabilidad de costos por órdenes específicas, es conocido también como sistema de costos por órdenes de producción, por lotes, por pedido u órdenes de trabajo, es un sistema de acumulación de costos de acuerdo a las especificaciones de los clientes o en algunos casos para ser llevados al almacén de productos terminados, en el cual los costos que intervienen en el proceso de producción de una cantidad específica o definida de productos se acumulan o recopilan sucesivamente por sus elementos (materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos), los cuales se cargan a una orden de trabajo, fabricación o producción, sin importar los periodos de tiempo que implica. Por ejemplo, algunos trabajos se pueden completar en un periodo corto, mientras que otros se pueden extender por varios meses, dependiendo la cantidad de unidades solicitadas por el cliente.

Por lo tanto, este sistema es el más apropiado de utilizar cuando los productos que se fabrican difieren en cuanto a los requerimientos de materiales y de costos de conversión; y, la producción consiste en trabajos o procesos especiales, según las especificaciones solicitadas por los clientes, más que cuando los productos son uniformes y el proceso de producción es repetitivo o continuo. El costo unitario de producción se obtiene al dividir el costo total de producción de la orden entre el total de unidades producidas de esa orden.

Entre las principales características del sistema de costo por órdenes específicas, se pueden mencionar las siguientes:

- Acumula y asigna costos a: Trabajos específicos, conjunto o lote de productos, un pedido, un contrato, una unidad de producción.
- Cada trabajo tiene distintas especificaciones de producción, por lo tanto los costos son distintos, permitiendo reunir, separadamente, cada uno de los elementos del costo para cada orden de trabajo terminado o en proceso.
- Es apropiado cuando la producción consiste en trabajos o procesos especiales, más que cuando los productos son uniformes.
- Posibilita notificar y subdividir la producción, de acuerdo a las necesidades de producción, control de inventario o la dirección de la empresa.
- Se trabaja para un mercado especial y no para satisfacer un mercado global.
- Los materiales directos y la mano de obra directa se cargan directamente a cada lote y los costos indirectos se asignan sobre alguna base de prorrateo.
- No se dispone de costos unitarios (Costeo Real), hasta que no se termine la orden.
- La producción no tiene un ritmo constante, ni continuo, por lo que debe existir una planificación cuidadosa de la producción.
- Los costos se acumulan en una hoja de costos, considerada el auxiliar de productos en proceso, denominada Orden de Producción.

***Ventajas de la aplicación de un sistema de costo por órdenes específicas.***

- Proporciona en detalle el costo de producción de cada orden.
- Se calcula fácilmente el valor de la producción en proceso, representada por aquellas órdenes abiertas al final de un periodo determinado.
- Se podría establecer la utilidad bruta en cada orden o pedido.

*Desventajas de la aplicación de un sistema de costo por órdenes específicas.*

- Su costo administrativo es alto, debido a la forma detallada de obtener los costos.
- Existe cierta dificultad cuando no se ha terminado la orden de producción y se tienen que hacer entregas parciales, debido a que el costo de la orden se obtiene hasta el final del periodo de producción.

**Objetivos de la Propuesta**

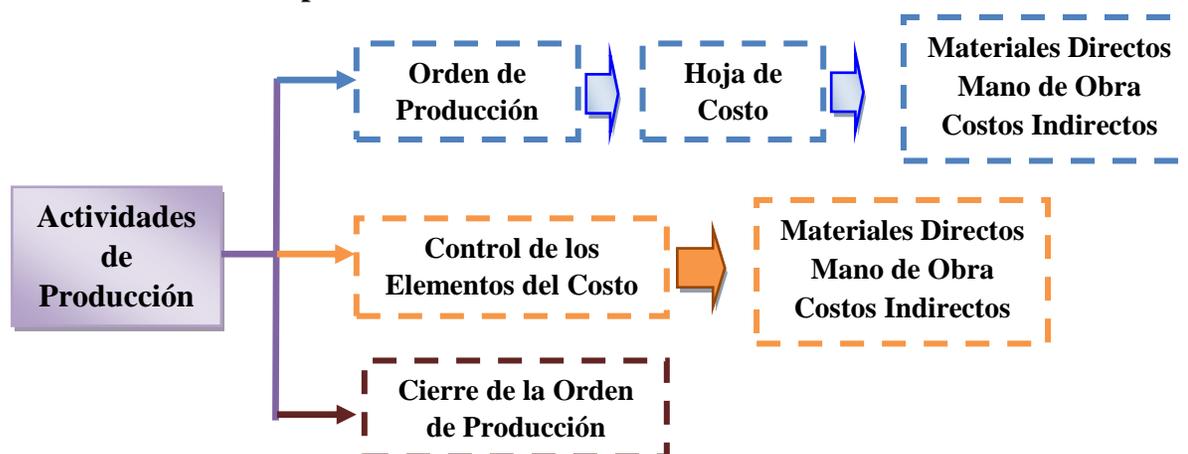
**Objetivo general.**

Diseñar un sistema de costos por órdenes específicas para la empresa Creaciones Lino de Oro C.A., ubicada en la ciudad de Barinas.

**Objetivos específicos.**

1. Definir el sistema de costos por órdenes específicas para la empresa Creaciones Lino de Oro C.A ubicada en la ciudad de Barinas.
2. Identificar las ventajas y desventajas de la aplicación de un sistema de costos por órdenes específicas para la empresa Creaciones Lino de Oro C.A ubicada en la ciudad de Barinas.
3. Establecer el sistema de costos por órdenes específicas para la empresa Creaciones Lino de Oro C.A ubicada en la ciudad de Barinas.
4. Elaborar el flujo de producción para el sistema de costos por órdenes específicas de la empresa Creaciones Lino de Oro C.A ubicada en la ciudad de Barinas.

## Estructura de la Propuesta



**Figura 1.** *Actividades de producción.*

## Desarrollo de la Propuesta

### **Definición del Sistema de costos por órdenes específicas.**

Para iniciar la actividad productiva en la empresa Creaciones Lino de Oro C.A, la misma utilizará el sistema de costos por órdenes específicas, la cual requerirá emitir una orden de producción para cada trabajo o lote de productos, cada orden de producción debe llevar una Hoja de Costos (Ver figura 1), en la cual se registrarán los costos de materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos requeridos en el proceso de elaboración de determinada orden o lote conforme se desarrolle el trabajo. Los gastos de ventas y administrativos, que se basan en un porcentaje del costo de fabricación, se especificarán en la hoja de costos para determinar el costo total. Las hojas de costos se establecen al comienzo del trabajo y permanecen vigentes hasta que los productos se terminan y se transfieren al almacén de artículos terminados.

La estructura de las hojas de costos pueden variar; sin embargo, existen datos esenciales que deben ser recopilados para suministrar la información requerida por la

gerencia. En la figura 1 se muestra un modelo de hoja de costos. Entre los datos principales que deben incluirse en una hoja de costos se encuentran: número de la orden u hoja de producción, descripción del artículo que se va a fabricar y la cantidad, fecha de iniciación, fecha de terminación, sección de costos de material directo, mano de obra directa y costos indirectos y sección de resumen de costos. Algunos formatos incluyen los gastos de administración y ventas y el precio de venta de manera que pueda determinarse fácilmente la utilidad estimada para cada orden de trabajo o de producción.

Para que un sistema de costos por órdenes específicas funcione de manera adecuada es necesario identificar físicamente cada orden de trabajo y separar sus costos, para lo cual se requiere documentación y procedimientos que permitan asociar los insumos de fabricación de un trabajo. Esta necesidad se satisface mediante el uso de: requisiciones de materiales, separadas para cada trabajo, para identificar los materiales directos; Boletas de Trabajo para los costos de mano de obra directa, identificados por número de orden de trabajo de costos; y bases de aplicación de costos indirectos identificada con cada orden de producción (por ejemplo si la base son horas máquinas entonces se debe establecer la cantidad de horas máquinas que, en el período, utilizó cada orden en el proceso productivo)

Al terminar de fabricarse los productos y una vez anotados todos los costos en la respectiva hoja de costos, se procede a su liquidación; para ello, se totaliza cada una de las tres columnas que contienen los montos de los elementos del costo y se suman los totales de las columnas para obtener el costo total de la orden de producción; posteriormente se divide este costo total por el número de unidades fabricadas y se obtiene el costo de cada unidad producida en dicha orden.

<b>ORDEN DE PRODUCCIÓN</b>						
<b>Empresa Creaciones Lino de Oro. C.A.</b>						
Fecha de expedición de la orden:		_____				
Datos sobre el producto a fabricar:						
Artículo:	_____			Cantidad:	_____	
Fecha de inicio:	_____			Fecha de culminación:	_____	
Pedido No.	_____			Especificaciones:	_____	
CONCEPTO	MATERIAL DIRECTO	MANO DE OBRA DIRECTA	COSTOS INDIRECTOS	TOTAL	UNIDADES	COSTO UNITARIO
<b>TOTAL</b>						
Elaborado por:		Recibida por		Control Contabilidad.		
_____		_____		_____		

**Figura 2.** Orden de producción.

### **Modelos y procedimientos usados para el control de los costos.**

El flujo de producción es la forma de explicar los costos desde el punto en que se incurren, hasta el punto en que se reconocen como gasto en el estado de resultado, conocer este flujo en órdenes es de sumo interés, por lo cual, se explicará la acumulación de los tres elementos del costo en un sistema de costeo por órdenes de producción para la empresa Creaciones Lino de Oro C.A.

En tal sentido, los elementos del costo de producción, en cualquier sistema de acumulación requieren una adecuada normativa de control interno, que garantice su integridad y asignación razonable a las unidades de producto, por lo tanto, independientemente de ciertas condiciones particulares, la normativa de control suele ser idéntica en los sistemas de acumulación de costos, por lo que, se presentan algunas consideraciones sobre el control necesario para cada elemento del costo. El procedimiento de control se inicia cuando el departamento de ventas de la empresa Creaciones Lino de Oro C.A., emite un pedido para la fabricación de uno de sus productos, este pedido puede responder a los requerimientos de un cliente en particular o una solicitud interna para mantener un stock adecuado en almacén de productos terminados. Una vez que se recibe el pedido el área de producción debe planificar el proceso de producción, que tipo de material se va utilizar, requerimiento de personal, tiempo de entrega, entre otros. De igual forma, se debe informar a contabilidad de costos para que de apertura al auxiliar de productos en proceso que permitirá el control del pedido a manufacturar.

### **Control de Materiales.**

La orden de producción representa el documento fuente en un sistema de costos por órdenes específicas, pero la información que se acumula en las órdenes proviene de

documentos fuentes que permiten costear cada partida en forma individual (materiales, mano de obra y costos indirectos). El primer elemento del costo lo constituyen los materiales directos, los cuales de acuerdo a las especificaciones y los procedimientos de la empresa es solicitado al almacén o bodega para iniciar el proceso de producción. Esta solicitud se realiza mediante un documento fuente, denominado requisición de materiales, que constituye el documento que proporciona la información sobre la cantidad, tipo y costo de material a utilizar en producción.

De igual manera, la requisición de materiales indica el destino de los materiales, es decir, si en ella se indica que el material es de uso exclusivo para un trabajo u orden y por lo tanto se puede asignar de forma sencilla al proceso, este material lo clasificaremos como material directo. Por el contrario si el material solicitado es de uso general para varios procesos o representan suministros de producción se denominan como material indirecto y/o suministros de fábrica, el cual de acuerdo a la clasificación estudiada en módulos anteriores se cataloga como costos indirectos. En una empresa manufacturera es considerable o significativa la cantidad de requisiciones de materiales que se presentan en un periodo dado, por lo tanto, se establece el uso de un resumen de requisiciones de materiales que facilita el procedimiento contable de registro en las órdenes y diario.

A continuación se presentan en forma sistemática, lógica y secuencial parte de las actividades, funciones y posibles departamentos que en una empresa manufacturera deben existir para garantizar un adecuado control del uso de los materiales en un sistema por órdenes específicas.

*Producción.*

- Cuando se inicia el proceso productivo, en producción se elaborará el formulario Solicitud o Requisición de Materiales en por lo menos original y dos copias.
- Envía el formulario al Almacén de Materiales.

*Almacén.*

- Recibe el formulario, lo completa en los ítems de costo unitario y costo total.
- Da salida a los materiales en el submayor (Kárdex) de acuerdo al método de valuación.
- Envía a producción los materiales, junto con el original del formulario de solicitud.
- Preparar el Resumen de Requisiciones de Materiales.
- Envía a Contabilidad el Resumen de Requisiciones de Materiales

*Contabilidad.*

- Recibe el Resumen de Requisiciones de Materiales.
- Realiza el asiento contable, el cual se explica en el siguiente punto.
- Afecta la orden de producción en la columna de materiales, ya que su encabezado se llenó cuando se contrató con el cliente

**Control de la mano de obra.**

El ciclo de control de la mano de obra es similar al que se describió para los materiales directos, constituyendo las boletas de trabajo el documento fuente básico para la asignación de los costos de mano de obra directa, de acuerdo al tiempo productivo invertido en las órdenes de producción. La función de cronometraje juega un papel fundamental, debido a que a través de la misma se logra controlar el tiempo productivo de los trabajadores directos, el cual debe ser imputado a las respectivas órdenes de producción donde el trabajador realizó trabajo manual o activó las máquinas que transforman el

material directo en el nuevo producto. Las boletas de trabajo son el formulario que permiten dicho control. Con la información contenida en las tarjetas reloj se puede elaborar la nómina, ambos formularios permiten realizar los asientos contables.

Es importante recordar, que la mano de obra se clasifica en mano de obra directa y mano de obra indirecta, por lo tanto, es fundamental que se tome una decisión por cuestiones de consistencia contable y para el costeo del producto, el tratamiento (mano de obra directa o mano de obra indirecta) que tendrán los aspectos relacionados con vacaciones, días festivos, bonificaciones, tiempo de preparación, tiempo ocioso, prestaciones sociales, aportes patronales y apartados patronales correspondientes a la mano de obra directa. Generalmente, en las empresas que trabajan por órdenes específicas, la mano de obra indirecta suele incluir las siguientes partidas: Jefatura y supervisión, oficinistas de producción, Tiempo no productivo, trabajo indirecto del trabajador directo, recargo por horas extras cuando éstas se realicen al azar. Las horas extras que surgen por pedidos urgentes de algunos clientes, se debe considerar mano de obra directa al igual que el recargo por ellas generado.

Cuando se da inicio a cada trabajo, el trabajador o el jefe de producción procede a llenar las boletas de trabajo, indicando la hora de inicio de la labor productiva en una determinada orden de producción y la hora de culminación; de esta manera al finalizar un periodo se hace un análisis de las boletas de trabajo de los obreros, procediendo a realizar un resumen que indica el tiempo dedicado por cada trabajador a cada orden o pedido, igualmente, se calcula la tarifa a aplicar por cada hora trabajada, de esta manera se multiplica el No. de horas por la tarifa correspondiente y se obtiene el costo por acumular

en cada orden de producción. Luego de registrar el costo correspondiente en cada orden se efectúa el registro contable.

### **Control de los costos indirectos.**

En un sistema por órdenes específicas es de fundamental importancia la utilización de la técnica del costeo normal, debido a que la misma permite normalizar el costo indirecto en las diferentes unidades de producción, además contribuye a solventar los problemas que se presentan con este elemento del costo, como lo son, entre otros:

- A veces se termina y hasta se vende el producto y todavía no se conoce el monto total de costo indirecto real, porque por ejemplo no han llegado los recibos a la fábrica correspondientes a los servicios como agua, electricidad, teléfono, mantenimiento, entre otros.
- Existen partidas de costos indirectos que tienen diverso comportamiento frente a los volúmenes de producción, como lo son costo indirecto variable, fijo y mixto.
- Hay meses de alta producción y meses de baja producción, donde los productos tendrían costos unitarios distintos y distorsionados por efecto de los costos indirectos fijos.

Para una ilustración resumida de la utilización del costeo normal, a continuación se presentan los procedimientos llevados a cabo antes, durante y al cierre del período contable, cuando se emplea esta técnica de predeterminación del costo indirecto con tasa única.

#### *Procedimiento antes del periodo contable.*

Establecer la base de aplicación de los costos indirectos, o en otras palabras, determinar en qué unidad de medida se va a expresar el volumen de producción, si van a ser

horas máquina, horas hombre, costo mano de obra, costo de material, unidades de producto, entre otros.

- Establecer el presupuesto de capacidad (a qué volumen va a operar la fábrica, es decir, cuántas horas o cuántos productos se van a fabricar, entre otros., todo depende de la unidad de medida escogida en el punto anterior).
- Establecer el presupuesto de costos indirectos (fijo, variable).
- Calcular la tasa predeterminada de costos indirectos, dividiendo el presupuesto de de costos indirectos por el presupuesto de capacidad o volumen de producción expresado en la base escogida.

*Procedimiento durante el periodo contable.*

- Aplicar los costos indirectos a cada orden de producción, multiplicando la tasa predeterminada, por el volumen real obtenido en cada orden.
- Registrar los costos indirectos aplicados.
- Registrar la costos indirectos realmente incurridos, en la cuenta control, y en sus respectivos auxiliares.

*Procedimiento al cierre del ejercicio*

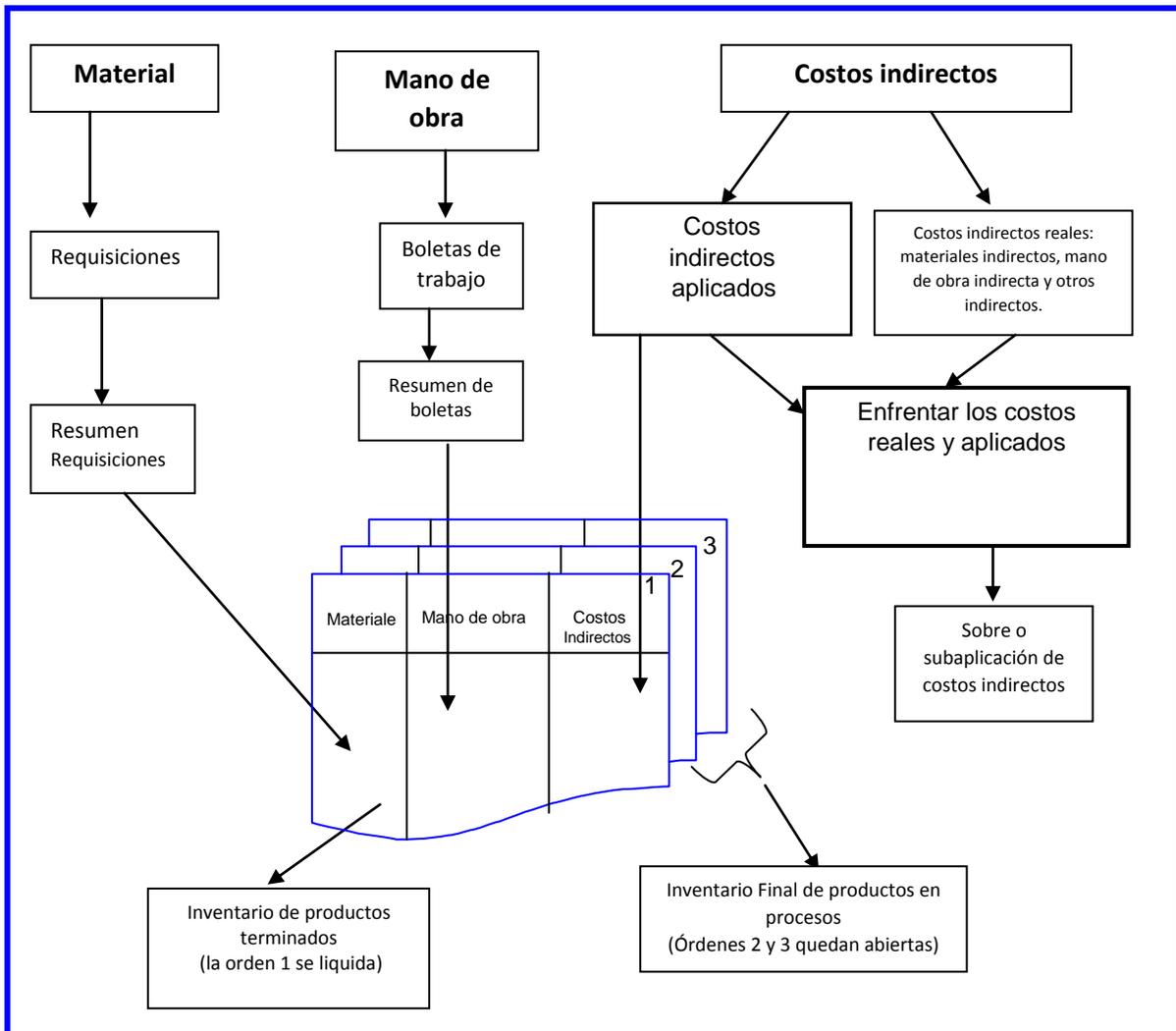
- Determinación de la sobre o sub-aplicación de costos indirectos (comparando los costos indirectos reales, con los costos indirectos aplicados).
- Determinación de las variaciones (favorables y desfavorables), considerando si las mismas se deben a una variación en el presupuesto de costos indirectos, con respecto a la costos indirectos realmente incurridos, o una variación en la capacidad o volumen de producción real, en relación al volumen presupuestado.

- Análisis de las variaciones, otorgando méritos por las variaciones favorables, cuando sea el caso y tratando de corregir fallas e ineficiencias para el próximo período, en el caso de las variaciones desfavorables.
- Cierre de las variaciones contra el costo de venta, por considerar dicha variación insignificante. En caso, que la variación sea significativa, su monto debe ser distribuido entre toda la producción (productos en proceso, productos terminados y productos vendidos).

*Cierre o liquidación de la orden de producción:*

Terminada una orden de producción, se procede a totalizar cada una de las columnas, obteniendo de esta forma el costo de materiales directos invertidos en dicha orden, de igual forma el costo de mano de obra y los costos indirectos. Luego se suman los totales de los tres elementos y obtenemos el costo de producción de la orden, este total se divide entre el número de unidades fabricadas en la misma, y resulta el costo unitario de los productos fabricados en esa orden.

Este costo se transfiere al almacén de productos terminados para su posterior entrega o venta. La figura 3 corresponde al flujo de producción del sistema de costos por órdenes de producción para empresa Creaciones Lino de Oro C.A.



**Figura 3.** Flujo de producción en el sistema por órdenes específicas.

### Factibilidad de la Propuesta

La factibilidad se refiere a la disponibilidad de los recursos necesarios para llevar a cabo los objetivos o metas señalados, la factibilidad de la presente propuesta se apoya en 3 aspectos básicos: Operativo. Técnico. Económico.

**Factibilidad técnica:** Se puede analizar tres tipos de elementos del proceso técnico a través del cual se trata de adecuar el proceso a los objetivos del proyecto, en esta sección la

tecnología seleccionada y sus implicaciones determinando como se harán las cosas. El segundo elemento son los requisitos técnicos el cuál se refiere a los elementos indispensables, ya sea de orden material, humano e institucional. Por último el rendimiento técnico, donde debe aclararse el resultado y la evaluación, de acuerdo a las técnicas específicas que se derivan de la naturaleza de la investigación.

En tal sentido, se puede decir que la empresa Creaciones Lino de Oro C.A., cuenta con los recursos necesarios para llevar a cabo la propuesta, cuenta con los materiales, equipos tecnológicos, maquinarias y personal calificado para responder al proceso productivo en el tiempo estimado.

**Factibilidad económica:** Es un indicativo netamente cuantificable porque parte de los elementos técnicos y financieros, incluyendo el análisis del escenario donde se ejecutará la propuesta, analizando también su viabilidad y rentabilidad dentro de este contexto. Desde el punto de vista económico la empresa cuenta con los recursos financieros necesarios, para cubrir los costos de la propuesta.

## Referencias

- Arias F. (2012). *El Proyecto de Investigación* (5ª ed.). Caracas- Venezuela: Editorial Episteme, C.A.
- Balestrini A., M. (2010). *Como se elabora un Proyecto de Investigación para los Estudios Formulativos o Exploratorios, Descriptivos, Diagnósticos, Evaluativos, Formulación de Hipótesis Causales, Experimentales y Proyectos Factibles*. (7ª ed.). Caracas- Venezuela: Consultores Asociados Servicio Editorial.
- Chiavenato, I. (2003). *Introducción a la teoría general de la administración*. (5ta ed.) Ediciones McGraw Hill. Bogotá –Colombia.
- Díaz N., V. (2001). *Metodología de la Investigación Científica y Bioestadística* (2ª ed.). Santiago de Chile-Chile: RIL Editores.
- Hernández S., Fernández C. y Baptista L. (2006). *Metodología de la Investigación*. (3a ed.). México: McGraw Hill Interamericana S.A.
- Parella S., y Martins F. (2012). *Metodología de la investigación cuantitativa*. Ediciones FEDUPEL. Caracas.
- Polimeni, R., Fabozzi F., Adelberg A. (1989). *Contabilidad de costos. Conceptos y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales*. Ediciones McGraw Hill. Bogotá –Colombia.
- Ruiz, C. (2002). *Instrumentos de Investigación Educativa. Procedimiento para su Diseño y Validación*. Venezuela: CIDEC.

Tamayo y Tamayo M. (2006). *Metodología Formal de la Investigación Científica* (2ª ed.).

Caracas-Venezuela: Limusa.

Vera C., Jary J. (2016). *Aplicación del sistema costos por órdenes de trabajo y su incidencia en la rentabilidad de la empresa industrial de Poliestireno, Nexpol S.A.C.*

Tesis para optar el Título Profesional de Contador Público. Carrera de Contabilidad.

Lima, Perú: Universidad Autónoma del Perú. 100 p. Disponibles en:

<http://repositorio.autonoma.edu.pe/handle/AUTONOMA/356>

## **ANEXOS**

**Anexo A**  
**(Cuestionario)**

**Cuestionario Aplicado a la empresa Creaciones Lino de Oro C.A.**

**Ítem 1.** ¿Cuáles son los productos que normalmente se fabrican en la empresa?

- 1.- Ropa deportiva. \_\_\_\_\_ 2.- Uniformes escolares. \_\_\_\_\_ 3.- Franelas \_\_\_\_\_  
4.- Camisas. \_\_\_\_\_ 5.- Pantalones. \_\_\_\_\_ 6.- Monos deportivos. \_\_\_\_\_  
7.- Lencería \_\_\_\_\_ 8.- Otros (especifique).

**Ítem 2.** ¿El proceso de manufactura se realiza de forma?

- 1.- Manual \_\_\_\_\_ 2.- Mecanizada \_\_\_\_\_ 3.- Mixta \_\_\_\_\_

**Ítem 3.** ¿La forma de producción utilizada en la empresa es?:

- 1.- Lineal \_\_\_\_\_ 2.- Convergente \_\_\_\_\_ 3.- Divergente \_\_\_\_\_

**Ítem 4.** ¿Enumere los procesos productivos que se realizan en la empresa?

- 1.- Diseño. 2.- Patrón. 3.- Corte. 4.- Costura. 5. Bordado. 6. Sublimación  
7.- Control de calidad. 8.- Otros (especifique).

**Ítem 5.** ¿Enumere los departamentos de producción que existen en la empresa?

**Ítem 6.** Especifique el tipo de material directo que utiliza en el proceso productivo:

**Ítem 7.** Especifique el tipo de material indirecto que utiliza en el proceso productivo.

**Ítem 8.** ¿Cuántos empleados intervienen en el proceso productivo?

**Ítem 9.** ¿Tienen conocimiento de cuáles son los costos indirectos de fabricación?

1.- Alquileres. \_\_\_\_ 2.- Energía. \_\_\_\_\_ 3.- Depreciación de la maquinaria. \_\_\_\_\_

4.- Gastos en fletes \_\_\_\_ 5.- Gastos de mantenimiento. \_\_\_\_\_ 7.- Embalaje. \_\_\_\_\_

8.- Otros (especifique). \_\_\_\_\_

**Ítem 10.** ¿En su criterio al conocer los costos de producción podría originar la utilización de *materiales sustitutos*?

**Si** \_\_\_\_ **No** \_\_\_\_

**Ítem 11.** ¿El conocimiento de los costos incidiría en el *cambio del diseño* de algún producto?

**Si** \_\_\_\_ **No** \_\_\_\_

**Ítem 12.** ¿La utilización de un sistema de costos por orden de procesos mejoraría el *control de las compras* de materia prima?

**Si** \_\_\_\_ **No** \_\_\_\_

**Ítem 13.** ¿La información suministrada por un sistema de costos por orden de producción incidiría en la necesidad de adquirir *tecnología de punta* para los procesos productivos?

**Si** \_\_\_\_ **No** \_\_\_\_

**Ítem 14.** ¿Cree usted que la implementación de un sistema de costo por orden de producción incidiría en la decisión de *reducir el personal*?

**Si** \_\_\_\_ **No** \_\_\_\_

**Ítem 15.** ¿Un sistema de costo por orden de producción mejoraría la *fijación de precios*?

**Si** \_\_\_\_ **No** \_\_\_\_

**Ítem 16.** ¿La utilización de un sistema de costo por orden de producción mejoraría la presentación de los saldos de los inventarios en los *estados financieros* de la empresa?

**Si** \_\_\_\_ **No** \_\_\_\_

**Ítem 17.** ¿La implementación de un sistema de costo por orden de producción incidiría en el *stock* de materiales y productos que se mantienen en la empresa?

**Si** \_\_\_\_ **No** \_\_\_\_

**ANEXO B**  
**(Validaciones)**



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL  
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES  
"EZEQUIEL ZAMORA"  
VICERRECTORADO DE PLANIFICACION Y DESARROLLO SOCIAL  
PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES  
SUB-PROGRAMA CONTADURÍA PÚBLICA

CARTA DE VALIDACIÓN

Yo, Fabriz Guerrero titular de la cedula de identidad N 12.207.754  
por medio de la presente hago constar que he leído y evaluado el instrumento de  
recolección de datos correspondiente al trabajo de aplicación titulado: **DISEÑO DE UN  
SISTEMA DE COSTO POR ORDENES ESPECÍFICA PARA LA EMPRESA CREACIONES LINO  
DE ORO C.A, EN BARINAS**, presentado por los bachilleres: **Omar Raddouan C.I.V.-  
20.962.944, Ana D' Cesare C.I.V- 25.460.740 y Eduardo Jerez C.I.V- 18.288.531** para  
optar al título de **Licenciado en Contaduría Pública**, el cual apruebo en calidad de  
validador.

En Barinas a los 10 días del mes de junio 2017



Firma del validador  
12.207.754

**CUADRO DE VALIDACIÓN PARA EL CUESTIONARIO QUE SERÁ APLICADO  
A Siete (7) PERSONAS QUE LABORAN EN LA EMPRESA DISEÑO DE UN  
SISTEMA DE COSTOS POR ORDENES ESPECIFICA PARA LA EMPRESA  
CREACIONES LINO DE ORO C.A , EN BARINAS 2017 -I**

**Datos del Experto**

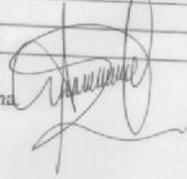
Nombre y Apellido: Tahiz E. Guerrero G.

C.I. N° 12.207.781 Profesión: Contador Público Msc. Administrador

Fecha de la Validación: 06/06/17

	Pertinencia		Coherencia		Claridad		Recomendación		
	Si	No	Si	No	Si	No	Acceptar	Modificar	Eliminar
1	✓		✓		✓		✓		
2	✓		✓		✓		✓		
3	✓		✓		✓		✓		
4	✓		✓		✓		✓		
5	✓		✓		✓		✓		
6	✓		✓		✓		✓		
7	✓		✓		✓		✓		
8	✓		✓		✓		✓		
9	✓		✓		✓		✓		
10	✓		✓		✓		✓		
11	✓		✓		✓		✓		
12	✓		✓		✓		✓		
13	✓		✓		✓		✓		
14	✓		✓		✓		✓		
15	✓		✓		✓		✓		
16	✓		✓		✓		✓		
17	✓		✓		✓		✓		

Observaciones: Puede aplicarse a la muestra de estudio.

Firma 



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL  
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES  
"EZEQUIEL ZAMORA"  
VICERRECTORADO DE PLANIFICACION Y DESARROLLO SOCIAL  
PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES  
SUB-PROGRAMA CONTADURÍA PÚBLICA

CARTA DE VALIDACIÓN

Yo, Elba Contreras titular de la cedula de identidad N. 16637057, por medio de la presente hago constar que he leído y evaluado el instrumento de recolección de datos correspondiente al trabajo de aplicación titulado: **DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTO POR ORDENES ESPECÍFICA PARA LA EMPRESA CREACIONES LINO DE ORO C.A, EN BARINAS**, presentado por los bachilleres: **Omar Raddouan C.I.V- 20.962.944**, **Ana D' Cesare C.I.V- 25.460.740** y **Eduardo Jerez C.I.V- 18.288.531** para optar al título de **Licenciado en Contaduría Pública**, el cual apruebo en calidad de validador.

En Barinas a los 10 días del mes de junio 2017

Firma del validador

**CUADRO DE VALIDACIÓN PARA EL CUESTIONARIO QUE SERÁ APLICADO**

**A Siete (7) PERSONAS QUE LABORAN EN LA EMPRESA DISEÑO DE UN  
SISTEMA DE COSTOS POR ORDENES ESPECIFICA PARA LA EMPRESA**

**CREACIONES LINO DE ORO C.A , EN BARINAS 2017 -I**

**Datos del Experto**

Nombre y Apellido: Elba Contreras

C.I. N° 6637057 Profesión: Contador Público

Fecha de la Validación: 25-07-2017

	Pertinencia		Coherencia		Claridad		Recomendación		
	Si	No	Si	No	Si	No	Aceptar	Modificar	Eliminar
1	✓		✓		✓		X		
2	✓		✓		✓		X		
3	✓		✓		✓		X		
4	✓		✓		✓		X		
5	✓		✓		✓		X		
6	✓		✓		✓		X		
7	✓		✓		✓		X		
8	✓		✓		✓		X		
9	✓		✓		✓		X		
10	✓		✓		✓		X		
11	✓		✓		✓		X		
12	✓		✓		✓		X		
13	✓		✓		✓		X		
14	✓		✓		✓		X		
15	✓		✓		✓		X		
16	✓		✓		✓		X		
17	✓		✓		✓		X		

Observaciones: Aplicable

Firma. ef.

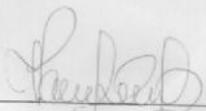


UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL  
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES  
"EZEQUIEL ZAMORA"  
VICERRECTORADO DE PLANIFICACION Y DESARROLLO SOCIAL  
PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES  
SUB-PROGRAMA CONTADURÍA PÚBLICA

CARTA DE VALIDACIÓN

Yo, Aracelis Reyes titular de la cedula de identidad N. 16.709.145, por medio de la presente hago constar que he leído y evaluado el instrumento de recolección de datos correspondiente al trabajo de aplicación titulado: **DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTO POR ORDENES ESPECÍFICA PARA LA EMPRESA CREACIONES LINO DE ORO C.A, EN BARINAS**, presentado por los bachilleres: **Omar Raddouan C.I.V- 20.962.944**, **Ana D' Cesare C.I.V- 25.460.740** y **Eduardo Jerez C.I.V- 18.288.531** para optar al título de **Licenciado en Contaduría Pública**, el cual apruebo en calidad de validador.

En Barinas a los 10 días del mes de junio 2017

  
Firma del validador

**CUADRO DE VALIDACIÓN PARA EL CUESTIONARIO QUE SERÁ APLICADO  
A Siete (7) PERSONAS QUE LABORAN EN LA EMPRESA DISEÑO DE UN  
SISTEMA DE COSTOS POR ORDENES ESPECIFICA PARA LA EMPRESA  
CREACIONES LINO DE ORO C.A , EN BARINAS 2017 -I**

**Datos del Experto**

Nombre y Apellido: Panizza Rojas

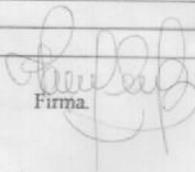
C.I. Nº 11709145 Profesión: Doctora en Ciencias de la Educación

Fecha de la Validación: 29/07/17

	Pertinencia		Coherencia		Claridad		Recomendación		
	Si	No	Si	No	Si	No	Aceptar	Modificar	Eliminar
1	✓		✓		✓		✓		
2	✓		✓		✓		✓		
3	✓		✓		✓		✓		
4	✓		✓		✓		✓		
5	✓		✓		✓		✓		
6	✓		✓		✓		✓		
7	✓		✓		✓		✓		
8	✓		✓		✓		✓		
9	✓		✓		✓		✓		
10	✓		✓		✓		✓		
11	✓		✓		✓		✓		
12	✓		✓		✓		✓		
13	✓		✓		✓		✓		
14	✓		✓		✓		✓		
15	✓		✓		✓		✓		
16	✓		✓		✓		✓		
17	✓		✓		✓		✓		

Observaciones:

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

  
Firma.