

UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**



TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

**“SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS Y SU RELACIÓN CON
LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA INDUSTRIAS Kael
SAC, CON SEDE EN EL DISTRITO DE SAN LUIS, AÑO 2015”**

PARA OPTAR EL TÍTULO DE CONTADOR PÚBLICO

INTEGRANTES:

**BASSINI ROJAS TERESA CAROLA
BENAVIDES AVALOS LUIS FRANCISCO
BOTIQUIN AÑORGA DAYSE VANESSA**

ASESOR:

MG. CPCC RODOLFO VENTO EGOAVIL

**LINEA DE INVESTIGACION ETICA CONTABLE EMPRESAS PUBLICAS
Y PRIVADAS**

LIMA - 2018

**SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS Y SU RELACIÓN CON
LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA INDUSTRIAS KAEI
SAC, CON SEDE EN EL DISTRITO DE SAN LUIS, AÑO 2015**

Presentado a la Facultad de Ciencias Empresariales – Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas, para optar el Título de Contador Público, en la Universidad Peruana de las Américas.

APROBADO POR:

DR. BAZALAR GONZALES, LUIS ALBERTO

Presidente

LIC. VELARDE PERALES, JORGE ARMANDO

Secretario

LIC. LOPEZ REYES, ARLINE DONATO

Vocal

FECHA 28/03/2018

**“SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTOS Y SU RELACIÓN CON
LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA INDUSTRIAS KAEI
SAC, CON SEDE EN EL DISTRITO DE SAN LUIS, AÑO 2015”**

Dedicatoria

Dedico este trabajo a mis padres que han apoyado toda mi carrera, ellos son mi bendición y mi fortaleza para seguir con mis objetivos. A mi hermana que es mi tesoro más preciado, ella me enseñó que el amor de una familia no tiene límites ni fronteras porque a pesar de la distancia siempre los he sentido cerca. A mi abuelita Zoila y Santo Domingo de Guzmán.

Bassini Rojas Teresa Carola

Este trabajo está dedicado a Dios por darme las fuerzas necesarias para culminar este importante proyecto, a mi padres que me dieron ese amor incondicional, a mi esposa por ser ese apoyo en los momentos difíciles y mi alegría en los buenos momentos, a mis preciosas hijas Valeria y Lucia por ser mi mayor motivo e inspiración, a la universidad, profesores y en especial a mis compañeras por su apoyo y amistad.

Benavides Avalos Luis Francisco

A mis padres, por haberme forjado como la persona que soy en la actualidad, con muchos valores y motivación constante para seguir realizando mis sueños y anhelos más deseados; a mis hermanos, por ser mis mejores amigos incondicionales; a mi sobrina por ser la alegría de mis días; y sobre todo a Dios, por permitirme realizar mi sueño de culminar esta hermosa carrera.

Botiquin Añorga Dayse Vanessa

Agradecimiento

Nuestro eterno agradecimiento a nuestro Dios todo poderoso quien nos ha bendecido y fortalecido para poder culminar este trabajo, a nuestra casa de estudios, la Universidad Peruana de las Américas, a la Escuela de Contabilidad y Finanzas y a toda su plana docente que la conforman, por su atención y amabilidad, quienes a través de su abnegada labor contribuyeron en nuestro crecimiento y formación profesional.

A nuestras familias por inculcarnos que el único camino al éxito es el estudio, por el esfuerzo que significó para ellos llevarnos hasta este momento, por caminar día a día noche a noche con nosotros estos cinco años, por ser esa voz de aliento en los momentos de debilidad, por recibirnos con ese abrazo reconfortante al término de cada jornada de estudio.

Agradecemos también a nuestro asesor de proyecto de investigación, el Mg. CPCC. Rodolfo Vento Egoávil, quien con sus conocimientos, paciencia y dedicación nos guio paso a paso para la culminación del presente proyecto de investigación.

Una especial mención a la empresa Industrias Kael SAC, por brindarnos todas las facilidades para poder desarrollar con éxito este proyecto de investigación

Los Autores.

Resumen

El presente trabajo de investigación se realizó en la empresa Industrias Kael S.A.C, ubicado en el Distrito de San Luis. Se analizó el sistema de contabilidad de costos y su relación con los estados financieros del ejercicio 2015.

El objetivo del estudio responde a conocer la relación que tiene un sistema de contabilidad de costos en la elaboración de la información financiera porque incide de forma directa, la empresa al no contar con dicha herramienta enfrenta un gran problema ya que la información contable no refleja realidad, apartándose del principio de objetividad de la ciencia contable.

Después de realizar la investigación concluimos que el sistema contabilidad de costos por procesos tiene una relación directa con los estados financieros porque suministra información como los consumos de materia prima, suministros diversos, envases y embalajes, gastos indirectos de fabricación que se usan en una determinada área, departamento o actividad, dicha información es primordial para conocer el costo de venta, los saldos y poder estructurar los estados financieros con saldos reales.

Recomendamos implementar el sistema de costos por proceso desde su organización estructural, funcional, instrumentos de gestión (centro de costo) documentario y reportes de gestión y contables.

El sistema de costos por procesos debe desarrollarse mediante un software debidamente diseñado para el tamaño de la empresa, y su uso debe ser permanente.

Palabras Claves:

Sistema, Contabilidad, Costos, Estados Financieros, Empresa.

Abstract

The present research work was carried out in the company Industrias Kael S.A.C, located in the District of San Luis. The cost accounting system and its relation to the financial statements for the year 2015 was analyzed.

The objective of the study is to know the relationship that has a cost accounting system in the preparation of financial information because it affects directly, the company does not have such a tool facing a big problem because the accounting information does not reflect reality , departing from the principle of objectivity of accounting science.

After carrying out the investigation, we conclude that the process cost accounting system has a direct relationship with the financial statements because it provides information such as the consumption of raw materials, diverse supplies, packaging and packaging, indirect manufacturing expenses that are used in a certain area. , department or activity, this information is essential to know the cost of sale, the balances and to be able to structure the financial statements with real balances.

We recommend implementing the cost system by process from its structural, functional organization, management instruments (cost center), documentary and management and accounting reports.

The process cost system must be developed through software duly designed for the size of the company, and its use must be permanent.

Keywords:

System, Accounting, Costs, Financial Statements, Company.

Tabla de contenidos

Caratula.....	i
Dedicatoria.....	iv
Agradecimiento.....	v
Resumen (palabras claves).....	vi
Abstract (keywords).....	vii
Tabla de Contenidos.....	viii
Introducció.....	ix
1. Problema de la Investigació.....	1
1.1. Descripció de la Realidad Problemàtica.....	1
1.2. Planteamiento del Problema	2
1.3. Casuística	2
2. Marco Teòrico.....	6
2.1. Antecedentes.....	6
2.1.1 Internacionales.....	6
2.1.2 Nacionales.....	7
2.2. Bases Teòricas.....	9
2.3. Marco Legal.....	26
2.4. Marco Conceptual.....	28
3. Alternativas de Solució.....	32
Conclusiones.....	
Recomendaciones.....	
Referencias.....	
Apèndice.....	

Introducción

Actualmente la industria textil está evolucionando aceleradamente en cuanto al material que tiene una inclinación hacia lo sintético y a los modelos en las confecciones a nivel mundial. El Perú también ha evolucionado del mismo modo compitiendo con los altos niveles de calidad dentro de la economía globalizada.

Industrias Kael SAC es una empresa dedicada a la fabricación de ropa interior para niños, damas y caballeros quien cuenta con la franquicia Fila Underwear con más de 13 años en el mercado, con personal altamente calificado, alta tecnología y rigurosos estándares de calidad,. la empresa no cuenta con un sistema de contabilidad de costos, en el proceso de reportes de la contabilidad financiera se basa en manejo empírico de los stocks de materias primas, materiales y productos terminados. A este hecho hay que añadir que ante la falta de información contable, en la determinación de los estados de resultados, al no tener el costo de los productos se termina asignándole el valor de venta, apartándose de principio de objetividad de la ciencia contable.

El presente estudio responde a atender la necesidad de investigar el tema de costos para solucionar el problema de inexactitud de un método de costes de la compañía Industrias Kael SAC. Este hecho reviste gran importancia porque con nuestra investigación permitirá solucionar la falta de un método de costes de acuerdo a la naturaleza de la compañía.

El actual artículo se ha desarrollado en base a la siguiente estructura:

En el primer capítulo comprende el problema de investigación, donde se hace planteamiento de la problemática mediante un diagnóstico, análisis y pronóstico; así mismo se formula el problema de investigación y se concluye con una casuística correspondiente.

El segundo capítulo está orientado hacia el marco teórico donde se reúne un conjunto de conocimientos que son los fundamentos básicos de nuestra investigación, está conformado por los antecedentes tomados de tesis realizadas, las bases teóricas en base a las variables de nuestro estudio, el marco legal y el marco conceptual respectivamente.

En el tercer capítulo se plantea las alternativas de solución, basado en la propuesta de nuestro estudio.

Y en el cuarto capítulo comprende las conclusiones y recomendaciones que hemos formulado producto de nuestra investigación, y finalmente se presentan las referencias bibliográficas y anexos correspondientes.

1. Problema de la Investigación

1.1 Descripción de la Realidad Problemática

El sector textil en el Perú es muy importante para el crecimiento económico de país porque genera entre 350 y 400 mil empleos, además que representa el 1.9% del PBI y tributa más de S/1,100 millones de impuestos al año. (Triveño, 2017). Hoy en día las empresas del sector textil vienen compitiendo con factores externos como el ingreso de productos chinos al mercado, los mismos que ofrecen precios bajos y productos de muy poca calidad. Es por ello que las empresas necesitan contar con herramientas para poder competir en el mercado del sector textil.

Industrias Kael SAC es una empresa del rubro textil manufacturero, dedicada a la fabricación de ropa interior niño, dama y caballero que cuenta con la franquicia Fila Underwear, tiene más de 13 años en el mercado, constituida de acuerdo a ley general de sociedades con partida registral N° 1278657, ubicada en Jr. Francisco Vidal de Laos # 344, Urbanización la marinera, en el distrito de San Luis.

Así mismo en la empresa Industrias Kael SAC se observa una debilidad al no darle importancia a los costos, razón por la cual no tiene efectuado un método integral de precios, teniendo solo sistema de kardex que no funciona cabalmente. Este hecho conlleva a que el precio de venta se determine de manera empírica y no en base al costo de producción, conllevando a resultados que afectan la gestión de la empresa.

El presente estudio resulta pertinente y trascendente porque permitirá establecer un sistema de costos y a la vez servirá de modelo para otro tipo de empresa de la misma

naturaleza. Con tal propósito formulamos el siguiente objetivo: establecer la relación de la contabilidad de

costos con los estados financieros de la empresa Industrias Kael SAC, con sede en el distrito de San Luis, año 2015.

En tal sentido, amerita la ejecución de un método de precios porque la compañía en estudio necesita tener una herramienta básica para mejorar su gestión, toma de decisiones, reducción de costos.

1.2 Planteamiento del Problema

¿Cuál es la relación de un sistema de contabilidad de costos con los estados financieros de la empresa Industrias Kael SAC, con sede en el distrito de San Luis, año 2015?

1.3 Casuística

La empresa Industrias Kael SAC, en el ejercicio 2015 refleja resultados contables estructurados con criterios personales del contador de la empresa, esta situación generó subsanaciones de orden contable y tributario.

El presente caso ocurrió por falta de un sistema de contabilidad de costos integral y definido. El sistema de costos que por naturaleza la empresa requiere debe ser el sistema de costos por procesos, es preciso señalar que actualmente no tiene estructura orgánica ni funcional para llevar los costos, resumiéndose en asignar a cualquier personal para la toma de datos y reporte de información, otro tanto ocurre con el kardex de almacén valorizado donde algunas veces la valuación también presenta errores en el tipo de moneda que debiendo ser en

soles se consigna en dólares. El taller de producción carece de centro de costos para cargar apropiadamente los consumos de materias primas y materiales. Aparte de lo señalado anteriormente, también está el tamaño de los almacenes que son muy reducidos tanto el de materias primas, materiales diversos, envases, embalajes y el de productos terminados.

En el ejercicio 2015, para elaborar los informes financieros y debido a la falta de un sistema de costos se tuvo que hacer de manera manual y empírica, es el caso que el kardex reportó saldos finales erróneos los mismos que se mantuvieron en el proceso contable arrojando un costo de ventas muy reducido y así se reportó en el estado de resultados y la declaración jurada anual respectivamente, adoptándose como medida para absorber el exceso de utilidad mediante un aprovisionamiento en la partida de Compensación por Tiempo de Servicios.

Estado de situación financiera al cierre del ejercicio del 2015.

CONSTANCIA DE PRESENTACIÓN		
Identificación de la Transacción		
Número de orden:	750424114-49	
Fecha:	2016-04-02 18:50:42	
Datos de la Declaración		
RUC:	20501646246	
Nombre o Razón Social:	INDUSTRIAS KAEL S.A.C.	
Formulario:	0702-PDT RENTA ANUAL TERCERA CATEGORIA 2015	
Periodo:	13/2015	
Rectificatoria:	No	
Detalle de Tributos		
Tributos	Deuda	Pago
RENTA - REGULAR. - 3RA. CATEG.	1,771	0
Totales	S/. 1,771	S/. 0

Fuente: SUNAT

II.-Estado de Pérdidas y Ganancias-Valores Históricos		Importe	
		Al 31 Dic. de 2015	
Ventas Netas o ingresos por servicios	461		2,090,691
(-) Descuentos, rebajas y bonificaciones concedidas	462		(1,093)
Ventas Netas	463		2,089,598
(-) Costo de Ventas	464		(274,442)
Resultado Bruto	466	Utilidad	1,815,156
	467	Pérdida	0
(-) Gastos de venta	468		(984,204)
(-) Gastos de administración	469		(656,841)
Resultado de operación	470	Utilidad	174,111
	471	Pérdida	0
(-) Gastos financieros	472		(76,744)
(+) Ingresos financieros gravados	473		6,388
(+) Otros ingresos gravados	475		12
(+) Otros ingresos no gravados	476		0
(+) Enajenación de valores y bienes del activo fijo	477		
(-) Costo enajenación de valores y bienes activo fijo	478		
(-) Gastos diversos	480		
REI Positivo	481		
REI Negativo	483		
Resultado antes de participaciones	484	Utilidad	103,767
	485	Pérdida	0
(-) Distribución legal de la renta	486		
Resultado antes del impuesto	487	Utilidad	103,767
	489	Pérdida	0
(-) Impuesto a la Renta	490		
Resultado del ejercicio	492	Utilidad	103,767
	493	Pérdida	0

Fuente: SUNAT

Comentario:

Como podemos observar en el detalle de la declaración jurada 2015 de la empresa Industrias Kael SAC, declara una venta de s/.2'089,598.00 (Dos millones ochenta y nueve mil quinientos noventa y ocho con 00/100 Soles) y el costo de venta incurrido para dicha venta es de S/. 274,442.00 (Dos cientos setenta y cuatro mil cuatrocientos cuarenta y dos con 00/100 Soles).

Tabla N° 01

DETALLE	%	S/
VENTAS NETAS 2015	100.00%	2,089,598
(-) COSTO DE VENTAS	13.13%	274,442
RESULTADO BRUTO	86.87%	1,815,156

Fuente: Elaboración propia

Comentario:

Según la presente tabla el costo de venta determinado al cierre del periodo 2015 representa el 13.13% de las ventas netas, dicho porcentaje no se ajusta para la empresa Industrias Kael SAC que se encuentra desarrollando sus actividades económicas en el sector industrial.

2. Marco Teórico

2.1. Antecedentes

2.1.1 Internacionales

Entre los trabajos en el ámbito internacional tenemos a:

Altamirano Arcos, C. (2014). En su tesis: denominada “Sistema de costos por ordenes de produccion y su incidencia en la determinacion de la rentabilidad de los productos de la empresa Textiles Jhonatex de la ciudad de Ambato en el año 2013 (Trabajo de Investigación, previo a la obtención del grado de Ingeniería Contabilidad y Auditoría CPA.) Universidad técnica de Ambato, Ambato, Ecuador”. en una de sus conclusiones sostiene, No se efectúan exámenes del movimiento de los productos, margen de ganancia y deducciones conseguidos, el personal no está íntimamente relacionado con el tipo de inventarios que manipulan para el control de los materiales y productos acabados, debido a esto los resultados conseguidos no logran compensar los planes de la compañía. (p.80-81).

Así mismo, Ayala Valero, D. (2014), en su tesis titulada “Implementación de un sistema de costos unitarios de producción para la empresa Tonisa S.A. en la ciudad de Guayaquil, para el año 2013 (Tesis de grado previo a la obtención del título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría CPA). Universidad Católica de Santiago de Guayaquil, Guayaquil, Ecuador”. señala en una de sus conclusiones, No hay un adecuado control de los patrimonios manipulados en la fabricación, que sobrelleven a salvaguardar una mano de obra eficaz, una adaptación conveniente de la materia prima, una disminución de los barreduras, un conveniencia a lo más elevado de la cabida de fabricación, una disminución de precio, y esto conllevara a costos competitivos. (p.123).

Del mismo modo, Cabrera Guaman, E. (2012). En su tesis: titulada "Implementación de un Sistema de Contabilidad de Costos y su Incidencia en la Presentación de Estados Financieros de la Empresa Siderúrgica Fundiciones Aceros Industriales Mejía Villavicencio Fiam Cia. LTDA. (Tesis previa a la obtención del título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría). Universidad Politécnica Salesiana, Cuenca, Ecuador". indica en una de sus conclusiones; Una adecuada administración de los negocios corresponde ser verificado como un instrumento de inspección tanto de entrada de materia prima, órdenes de fabricación, hoja de precio, kardex, control de ingreso, registro, estados financieros, etc. Con esto la administración podrá tomar mejores decisiones. (p.102).

Por su parte, Santos Sagbay, S. (2014). En su trabajo de grado: denominado "Propuesta de un Sistema de Contabilidad de Costos por Ordenes de Producción y su Impacto en las Finanzas en la Empresa Manufacturera Insudecor Cia. LTDA. (Trabajo de Grado Previo a la obtención del Título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría) Universidad Politécnica Salesiana, Cuenca, Ecuador". en una de sus conclusiones sostiene, La compañía posee una contabilidad corriente, asimismo se sugiere la complementación con una contabilidad de precio, ya que en el presente los precios de fabricación no se consideran convenientemente los precios indirectamente de producción, ya coexiste una incompetencia de la metodología, lo cual genera un deficiente método de precio. (p.146).

2.1.2 Nacionales

A decir de Vera Castro, J. (2016). En su tesis: denominada "Aplicación del sistema costos por órdenes de trabajo y su incidencia en la rentabilidad de la empresa industrial de polietileno, Nexpol SAC (Tesis para optar el título de contador público). Universidad Autónoma del Perú, Lima, Perú". formula en una de sus conclusiones que el incremento que

conseguiría la compañía empleando un método de costeo por mandatos de trabajo y su estudio de rentabilidad concierne...será propicio habiendo márgenes efectivos para así poder disminuir precios. (p.84).

Por su parte Alarcon Flores, B. (2016). En su tesis: titulada “Sistema de costos ABC por ordenes de produccion y gestion empresarial en las fabricas textiles de lima cercado 2014 (Tesis para optar el Título Profesional de Contador Público), Universidad San Martin de Porres, Lima, Perú”. señala en una de sus conclusiones que la Investigación que exponen los costes de fabricación no consiente instaurar un examen en las diligencias activas ocasionando de esta forma pesquisa no confiada para la eficiente toma de disposiciones en la misión industrial en las producciones textiles de Lima. (p.72).

Así mismo Carpio Amez, S., Corcino Leyva, J. y Taipe Huamán, R. (2017). En su tesis: denominada “Implementación de los costos por órdenes en la determinación del valor de venta de la empresa Confecciones S.A.C ubicada en el distrito de Ate Vitarte Periodo 2011 (Tesis para optar el Título Profesional de Contador Público), Universidad de Ciencia y Humanidades, Lima, Perú”. señala en una de sus conclusiones, que se debe implementar un Método de costo por disposiciones apropiado al carácter de fabricación de la compañía, para la resolución de su precio por disposición de encargo, expresando un importe de comercialización más asequible hacia nuestro consumidor. (p.60).

También, Vargas Alfaro J. (2016). En su tesis: denominada “Implantación de un sistema de costos por proceso y su efecto en la rentabilidad de la empresa Alpaca Color S.A. (Tesis para optar el Título Profesional de Contador Público) Universidad Autónoma del Perú, Lima,

Perú”. formula en una de sus conclusiones, que la falla de vigilancia así como de las listas como del transcurso fructífero produce una sucesión de restricciones, debido que al no ejecutarse listas físicas causa que encuentren carente o restos. (p.78).

Del mismo modo, Castillo Alfaro, M. y Lulichac Rojas, L. (2016). En su tesis: denominada “Implementación de un Sistema de Costos por procesos en la empresa Top Modelo Import S.A.C. y su Incidencia en la Rentabilidad creando una ventaja competitiva sin disminuir la calidad del producto-Mall Aventura Plaza en el año 2015. (Tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público) Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo, Perú”. sostiene en una de sus conclusiones, que la compañía obtendrá mayor renta y superioridad finalista sin acortar la eficacia del beneficio a través de la diligencia del método de coste por técnicas, instituyendo habilidades de liderazgo en el mercado, suministrándole la cabida de acrecentar los dividendos, fundamentándose en la disminución de coste. (p.91).

2.2. Bases Teóricas.

A. Sistema de contabilidad de costos

1. Sistema de contabilidad de costos por órdenes específicas

1.1. Definición de sistemas de contabilidad de costos por órdenes específicas

Para Chambergo Guillermo, I. (2012), es un método de precio que permitirá establecer los precios de fabricación general y por dispositivo cuando la moderación de fabricación en partes. Los costes cometidos se almacenan por partes trabajadas, solo se logrará conseguir el precio al acabar la parte completamente. (p. 229).

Sin embargo para Zans Arimana, W. (2016), es un método de revisión y búsqueda de los elementos del precio de fabricación para una establecida disposición de fabricación o de trabajo.

Asimismo se conocen como:

- Método de precio por mandatos de trabajo
- Método de precio por mandatos de producción
- Método de precio por encomiendas.

(p. 13).

Por otro lado Chambi Zambrana, G. (2012), afirma que el método de precio por disposiciones determinadas, son elementos expertos contables que residen interconectados, marchan de modo regularizado y así poder calcular, considerar y obligar el precio de un bien y/o prestación, con la intención de ofrecer a los beneficiarios intrínsecos una investigación existente y pertinente, y así la toma de disposiciones será trascendental. http://www.mailxmail.com/sistema-costos-ordenes-especificas_h. Recuperado, 17 de diciembre 2017.

Del mismo modo Espinoza, P. (2015), señala que el método de coste por disposiciones determinadas, destacado asimismo como método de coste por disposiciones de fabricación, por partes, por encargo u disposiciones de trabajo, es un método de acopio de coste de convenio a las descripciones de los consumidores o en ciertos asuntos para ser transportados al depósito de valores acabados. <https://es.slideshare.net/sj24848/contabilidad-de-costo-45555919>. Recuperado, 02 de diciembre 2017.

1.2. Características de sistemas de contabilidad de costos por órdenes específicas

Para Torres Orihuela, G. (2013), menciona las siguientes características:

- Se emplea al tipo de fabricación por partes ya que estos artículos son modificados entre sí, la fabricación es dúctil intervenida por permutas. moda, Gusto por el comprador.
- Se emplea a proyectos apartados y generalmente diferentes.
- Para preparar la fabricación se expresa la orden de fabricación (O/P).
- La fabricación se hace ordinariamente, sobre encargos verificados por los compradores.
- Los costes se asemejan y se amontonan por cada orden de fabricación.
- La revisión de las partes o trabajos se verifica a través de las hojas de coste por disposición de fabricación. (p. 229).

Así mismo para Chambergó, I. (2012), los Tipos del método son:

Se utiliza cuando la fabricación reside en trabajos a encargo; asimismo se utiliza cuando el período solicitado para producir una unidad de producto es comparativamente extenso y cuando el importe de comercialización depende apretadamente del precio de fabricación.

- La petición suele predecir la acogida.
- Destaca en el acopio de precios reales por disposiciones determinadas.
- Se conoce los receptores de los bienes anteriormente de emprender la fabricación.
- La unidad de precio es la disposición de fabricación. (p. 230).

Del mismo modo Espinoza, P. (2015), menciona las siguientes características:

- Almacena y determina precios a: trabajos determinados, conjunto o bienes, un encargo, un tratado, una unidad de fabricación.
- Cada trabajo posee diferentes descripciones de fabricación, por lo tanto los costes son diferentes, consintiendo congregarse, apartadamente, cada uno de los compendios del precio para cada disposición de trabajo acabado.

- Es adecuado cuando la fabricación reside en trabajos o métodos personales, más que cuando los bienes son uniformes.
- Viabiliza comunicar y subdividirse la fabricación, de compromiso a las escaseces de fabricación, inspección de lista o la orientación de la compañía.
- Se trabaja para un mercado personal y no para compensar un mercado completo.

<https://es.slideshare.net/sj24848/contabilidad-de-costo-45555919> . Recuperado, 02 de diciembre 2017.

1.3. Objetivos de sistemas de contabilidad de costos por órdenes específicas

De acuerdo a Torres Orihuela, G. (2013), manifiesta lo siguiente:

- “Determinar costos unitarios de producción.
- Fijar precios y establecer utilidad unitaria global.
- Permite controlar a los componentes del costo”. (M.P+MOD+CIF). (p. 229)

Así mismo para Aguilar Santoyo, J. (2014), indica que el objetivo es:

- Almacenar costes totales y computar el coste unitario.
- Mostrar investigación notable a la administración de carácter pertinente, para favorecer a las disposiciones de planeación e inspección. Recuperado

<http://www.monografias.com/trabajos100/sistema-costos-ordenes-especificas/sistema-costos-ordenes-especificas.shtml#ixzz54PA2enL9> , 14 de diciembre 2017.

2. Sistema de contabilidad de costos por proceso

2.1 Definición de sistema de contabilidad de costos por proceso

Para Chambergo, I. (2012), la cuenta de costes por técnicas es la táctica mediante el cual se consiguen los costes de unidad de los bienes que facilita la compañía, mediante la concentración metódica de una técnica apropiada para la recaudación, estudio y exposición de la investigación de costes. (p.255).

Del mismo modo Zans Arimana, W. (2016), afirma que “es un sistema de acumulación de costos por departamentos o procesos específicos. Recuerde usted que un centro de costos es una unidad contable de acumulación de costos dentro de una empresa. Esa unidad contable o cuenta puede referirse a una orden de producción, un producto, un servicio, un departamento o un proceso específico”. (p.143). Por otro lado Gerencie.com (2017) señala que, el método de costes por métodos es aquel mediante el cual los costes de fabricación se atribuyen a los métodos, a las técnicas almacenadas de los costes de fabricación, por centro de precio. recuperado <https://www.gerencie.com/sistema-de-costos-por-procesos.html> , 16 de diciembre 2017.

2.2 Características de sistema de contabilidad de costos por proceso

Para Zans Arimana, W. (2016), las características de un sistema de costos por proceso son:

- a) La recolección de los costes por materia prima directos, mano de obra directa y obligación fabril, por jurisdicciones.
- b) La retribución de costes sobre una plataforma de periodo.
- c) El uso de los informes de fabricación para mostrar la elaboración por jurisdicciones.
- d) La elaboración de costes por unidad y por proceso mediante el intermedio. Los costes unitarios para cada jurisdicción se asientan en las correspondencias entre los costes incididos durante un definitivo tiempo y los dispositivos perfeccionadas en esa jurisdicción durante el semejante tiempo.

- e) Los costes conducen al producto en su circulación por todo el transcurso provechoso. Por tanto, los costes se almacenan y se transportan de una demarcación a otra. (p. 143).

Del mismo modo Gerencie.com (2017), afirma que las características de sistema de contabilidad de costos por proceso se detallan de la siguiente manera:

- En la compañía coexistirán tanto departamentos fructíferos como conocimientos sean obligatorios para concluir el beneficio que se está produciendo.
- El método de costes por conocimientos es incesante. Esto pretende expresar que los desiguales departamentos perpetuamente existirán maniobrando aunque no preexista encargos de compradores.
- El proceso de fabricación en el método de costes, es constante. Es indicar, una época se muestra detrás de otra. Un bien salta de departamento en departamento hasta conseguir su curso final.

Recuperado <https://www.gerencie.com/sistema-de-costos-por-procesos.html>,
16 de diciembre 2017.

Por otro lado para Chambergo Guillermo, I. (2012), las características son:

- Producción continua, producción uniforme, Producción rígida.
- Costo promedio, costos generalizados, control global
- Productos estandarizados.

Sin embargo Basquez Bustamante, R. (2014), menciona las siguientes características:

- La fabricación es incesante; en otras palabras, las técnicas no se pueden interrumpir, su sucesión es ininterrumpida.
- La fabricación es semejante porque perennemente se refiere a un solo tipo de bienes.
- Las circunstancias de innovación son rígidas.
- El coste unitario es consecuencia de un promedio, ya que es dificultoso establecer la cuantía puntual de las materias utilizados para la metamorfosis.
- Sustancia de la materia prima.

Es obligatorio esperar a que culmine el ciclo contable para efectuar un corte y conocer el coste total de fabricación, tanto de los dispositivos acabadas como de las que están en transcurso.

Recuperado <https://contabilidadrecostosunivia.wordpress.com/2014/03/19/sistema-de-costeo-por-procesos/> , 17 de diciembre 2017.

2.3 Objetivo de sistema de contabilidad de costos por proceso

De acuerdo a Basquez Bustamante, F. R. (2014), afirma que el objetivo es:

- El objetivo de un método de costes por métodos es establecer que parte de la materia prima directa, de mano de obra inmediata y de costes indirectos de producción se emplea a las unidades finalizadas y transportadas y que parte se emplea a los dispositivos aún en transcurso.
- Por lo preliminar el objetivo actual es establecer el coste unitario general para lograr establecer la entrada.

Recuperado <https://contabilidaddecostosunivia.wordpress.com/2014/03/19/sistema-de-costeo-por-procesos/> , 17 de diciembre 2017.

Del mismo modo Zans Arimana, W. (2016), señala “que los objetivos de un sistema de costos por procesos son”:

- a) “Calcular los costos totales y unitarios para cada elemento del costo y por cada departamento, al final de cada periodo de costo.
- b) Transferir los costos de un departamento a otro, para lo cual se tiene que valorizar las unidades transferidas”.
- c) “Valorizar las unidades que permanecen en el departamento porque aún no han sido completadas y por tanto aún no pueden ser transferidas.
- d) En algunos casos, valorizar las unidades completadas y no transferidas”. (p.144).

2.4 Ventajas del sistema de contabilidad de costos por proceso

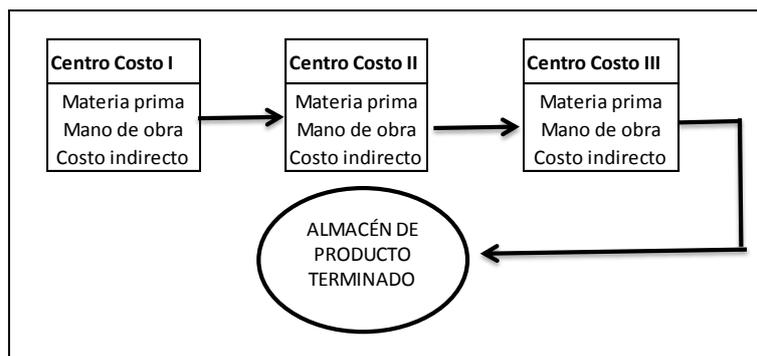
Para Zans Arimana, W. (2016), en la diligencia de este método consiguen estimar las sucesivas ventajas:

Se consigue utilizar con bienes históricos o establecidos. Naturalmente, en última etapa se formarán los convenientes concuerdes.

Al desembolsar los almacenamientos se puede utilizar cualquier procedimiento de precio. Se consigue concertar con el método por disposiciones de fabricación para concluyentes trabajos. (p. 145).

2.5 Mecánica de los costos por proceso

Para Chambergo, I. (2012), alude que en un método de coste por proceso, los costes unitarios y los costes generales se van almacenado de centro de costes a centro de costes o de jurisdicción a la jurisdicción subsiguiente hasta conseguir al depósito de producto acabado con sus costes almacenados.



Fuente: Libro Sistema de costos por Chambergo, I. (2012).

3. Sistema de contabilidad de costos por proceso continuos

3.1 Definición del sistema de contabilidad de costos por proceso continuos

Para Torres Orihuela, G. (2013), la contabilidad de costos por procesos, se enfatiza en la acumulación de costos para un periodo de tiempo, un mes generalmente, por procesos, secciones o centros de costos, es por ello que a veces de le denomina costos por periodo.

Los costos se asignan directamente a un proceso, en un centro de costo, una sección, una actividad, de manera que tendremos materiales, mano de obra y costos indirectos que se asigna a cada proceso, centro de costo, sección o una actividad. (p. 295).

4. Costos estimados

4.1 Definición de costos estimados

De acuerdo a Zans Arimana, W. (2016), son costes establecidos que se computan con base en la experiencia y en el conocimiento del negocio. Calculan lo que puede costar un producto. Puede decirse que son proyecciones de costos. Son una anticipación de las cifras reales o históricas. No son objetivos fijados por la gerencia de la empresa. (p. 203).

4.2 Ventajas de un sistema de costos estimados

Para Zans Arimana, W. (2016), los costos estimados se emplean cuando no resulta práctico el uso de los sistemas por órdenes o por proceso, de acuerdo con las características propias del proceso productivo. Ofrecen las siguientes ventajas:

- a) Permiten prestar atención a las operaciones de ejecución defectuosa.
- b) Conducen al estudio de costos eficientes.
- c) Ayudan a contar con estimaciones confiables de nuevos costos cuando modifica el esbozo de un producto o el procedimiento de elaboración. (p. 204).

5. Costos estándares

5.1 Definición de costo estándar

Según Zans Arimana, W. (2016), los costos estándares son objetivos establecidos por la administración. Calculan lo que debe costar un producto. Son metas a lograr, por lo cual su fijación es una tarea de planeación. Por ello también se les conoce como costos planeados. Los costos estándares son útiles para la gerencia en la misma forma en que lo es un presupuesto. Pero, mientras los costos calculados son costos totales, los costos estándares son costos unitarios. (p. 223).

5.2 Objetivos de costo estándar

Para Zans Arimana, W. (2016), el costeo estándar tiene los siguientes objetivos:

- a) Apoyar a la gerencia en la tarea de controlar los costos. Es expresar, socorrer a la administración en la fabricación de un artículo al mínimo costo viable y de convenio con tipos de calidad. Los costos estándares consienten que la administración pueda realizar colaciones en los costos reales, con el fin de valorar el cometido y subsanar insuficiencias.

- b) Ser una base para la formulación de presupuestos. En esta instancia, los presupuestos no son otra cosa que costos estándares multiplicados por el volumen o nivel esperado de actividad.
- c) Servir para costear los inventarios o existencias. Esto no quita la obligación de efectuar los ajustes necesarios cuando se deben elaborar estados financieros.
- d) Servir para la fijación de precios.
- e) Simplificar el mantenimiento de registros contables. En efecto, el sustento minucioso de investigaciones puede someterse cuando los costes estándares se usan contiguo con los costes reales. como vemos, si los catálogos o existencia se conservan o reconocen con costos estándares, se podría llevar el registro de inventarios solamente en unidades y ya no en forma permanente valorizada. (p. 224).

6. Contabilidad de costos

6.1 Definición de la contabilidad de costos

Para Calderón Muquillaza, J. (2009), la contabilidad de costes es una rama dominada de la cuenta corriente por medio de la cual se almacenan y consiguen fichas e averiguación correspondida con la fabricación de bienes, los cuales estarán siendo objetos de comercialización o utilizados por la propia compañía. (p.1).

Por otro lado Rojas Medina, R. (2014), señala: La cuenta de costes es un método de averiguación con el que se instituye el coste incidido al efectuar un producto y la representación como fue formado, para cada una de las diligencias en las que se desenvuelve el proceso productor. (p.1).

Del mismo modo, Torres Orihuela, G. (2013), alude, que la cuenta de costes, es indefectible para establecer el coste de los bienes elaborados o servicios facilitados. A pesar, de que es realizable establecer los costes de modo extracontable, legítimamente y en la reflejo feudataria los costes se mantienen con la ejecución de un método contable de costes.

El estado de situación financiera (Balance General) y el estado de resultado integral (dividendos y detrimento) precisan el importe de los inventarios finales de las almacenamientos, así como el coste de lo transferido y del coste de fabricación. Pesquisa que procede de la cuenta de costes. (p. 79).

6.2. Objetivos de la contabilidad de costos

Para Chambergo Guillermo, I. (2014), revela que el objetivo de la cuenta de costes es proveer investigación confidencial para que los comprometidos de la encargo de la compañía tomen las disposiciones concernientes en cuanto a organización de la fabricación, valoración de la encargo de costes, la vigilancia del proceso lucrativo, la determinación del coste y los informes de costeo conveniente. (p.14).

Por otro lado los objetivos de la contabilidad de costos para Zantta Mirian (2017), son:

- Apreciar las materias primas, productos semi terminados y terminados y demás poseciones procedidos de la fabricación.
- Computar los costos, no simplemente de la asistencia o del producto terminado, sino asimismo de productos interludios, de los desiguales centros de fabricación o jurisdicciones, entre terceros.
- Examinar los consecuencias bancarias.

- Planear la encargo bancario a través de la esclarecimiento de objetivos, habilidades y cualidades a perseguir para conseguirlos.
- Precisar los recursos bancarios y los supuestos, con los que cuenta la organización para conseguir expresados objetivos industriales.
- Inspeccionar el encargo, calculando si se está marchando en la orientación del acatamiento de los objetivos instituidos o si por el contradictorio la compañía está incidiendo en una desorientación presupuestaria. <https://www.captio.net/blog/definici%C3%B3n-y-objetivos-de-la-contabilidad-de-costes>. Recuperado, 17 de diciembre 2017.

7. Costo

7.1 Definición de Costo

Para Chambergo Guillermo,I. (2012), el costo es un recurso específico para lograr la producción de un bien o la estrategia aplicada para dar un servicio en general. (p.66).

7.2 Objetivos de los costos

El objetivo de los costos según Chambergo Guillermo, I. (2012) los detalla de la siguiente manera:

- a) Interesa de plataforma para instituir políticas de importes.
- b) Tomar arbitrajes del área de fabricación
- c) Monetizar los inventarios
- d) Inspeccionar la seguridad de la misión
- e) Proporcionar el planeamiento e inspección del proceso lucrativo. (p.66).

7.3. Clasificación de los sistemas de costos

De acuerdo a Chambergo Guillermo, I. (2012), preexisten desiguales enfoques sobre la simbolización de los costes. Así poseemos como ejemplo:

- Costes de fabricación: Son aquellos costes que están correspondidos con la innovación de la materia prima en productos acabados, por tanto estos formados con la materia prima inmediata, mano de obra inmediata y los costes indirectos de elaboración.
- Coste de materia prima: Es el coste completado al producto, como ejemplo, la cebada manipulada para elaborar cerveza, el tabaco para causar habanos , la harina de cereal para hacer pan, la madera para la elaboración de mobiliarios , etc.
- Coste de mano de obra: Es el coste que intercede derechamente en la evolución del producto. como ejemplo: salario del maquinista, del mecánico, del ebanista, del retratista, etc.
- Costes indirectos de producción: Los costes que actúan en la evolución de los productos, con irregularidad de la materia prima y la mano de obra inmediata. como ejemplo, el salario del revisor, sustentos potentes, disminución, inflamables, lubricantes, gasto de agua de la planta, etc.
- Coste de comercialización o venta: Son aquellos dispendios atañidos con la distribución del bien o del prestación en el mercado, como ejemplo: difusión, facultes de proveedores, etc.
- Coste de dirección: Son aquellos se ocasionan en el área funcionaria como consiguen ser salarios, receptor, oficinas corrientes, etc. (p.66).

B. Estados financieros

1. Definición de los estados financieros

Para Cantu,G. (2013), los estados financieros son informes a través de los cuales los beneficiarios de la pesquisa cambista descubren la situación de las compañías y, en corriente,

de cualquier formación bancaria. Expresados informes componen el bien final del denominado periodo contable. Los estados financieros primordiales comunican sobre el cometido bancario del ejercicio, su rentabilidad. (p.148).

Por otro lado Martínez Adrian, M. (2015), enseña que los estados financieros poseen como primordial objetivo mostrar el ambiente bancario y prestamista conjuntamente de los cambios que advierte una concerniente compañía en un idéntico momento o durante un tiempo definitivo. (p.1).

Asimismo Alvares Illanes, J. (2017), nos dice que los Estados Financieros son informes de intención corriente, abreviados en reportes, notas y anexos, que manejan los entes para revelar y mostrar el ambiente bancario y prestamista y los cambios que aprecia la propia a un plazo o tiempo explícito. (p.18).

2. Finalidad de los estados financieros

Para Alvarez Illanes, J. (2017), la finalidad de los Estados Financieros consisten en:

- Proveer información acerca del entorno bancario, beneficio económico y los flujos de capital de la identidad que sea lucrativa para una desarrollada gama de beneficiarios;
- Abastecer información para fines predictivos y planes (categorización y flujos bancarios y mercantiles);
- Abastecer información ventajosa para la toma de disposiciones;
- Componer un medio para la sumisión de cálculos y valoración del cometido de la orientación respecto de los capitales invertidos y que le han estado entregados. (p.19).

3. Objetivos de los Estados Financieros.

Para Alvares Illanes, J. (2017), señala que los Estados Financieros también tienen como objetivo mostrar las consecuencias de la dirección llevada a cabo por la administración o dan recuento del compromiso en la misión de los fortunas entregado. (p.19).

Del mismo modo la Superintendencia del Mercado de Valores (1999) nos indica: Los estados financieros poseen, esencialmente, los sucesivos objetivos:

- 1) Mostrar prudentemente información sobre el escenario prestamista, las consecuencias de los procedimientos y los flujos de capital de una compañía;
- 2) Apoyar a la administración en la planeación, ordenación, orientación y control de los negocios;
- 3) Usar de base para tomar disposiciones sobre inversiones.
- 4) Personificar un instrumento para valorar la misión de la administración y la capacidad de la compañía para formar capital.
- 5) Consentir la vigilancia sobre los procedimientos que ejecuta la compañía;
- 6) Formar una base para gobernar la habilidad de la administración y de los asociados en cuerpo societario.

4. Formulación de los estados financieros

Para Alvares Illanes, J. (2017), es el proceso contable sistemático final que tiene como propósito elaborar los estados financieros para su revelación y presentación, que resumen la historia financiera y económica de la entidad, por tanto, se considera, como un procesos sistemático que va, desde la obtención del balance de comprobación, el análisis de las distintas cuentas del balance, pasando por los asientos de ajuste hasta el proceso de elaboración de la hoja de trabajo del cierre tributario y cierre contable, así como el cierre de cuentas del activo, pasivo y patrimonio; para ello se elaborará previamente la primera hoja del

trabajo, producto del análisis efectuado documento indispensable, no obligatorio y poder realizar los ajustes necesarios, tiene carácter de optativo, y además de índole interno, que el contador formula antes de hacer el cierre anual de operaciones. (p.34).

5. Estado de situación financiera.

Definición

De acuerdo a Coello Martínez, A. (2015), Es una etapa bancaria paralizado porque muestra el escenario prestamista de una ordenación en un tiempo establecido. Muestra las fuentes de las cuales la compañía ha emanado fortunas (pasivo y patrimonio), así como los bienes y comisiones en que están variados indicados capitales (activos).

- Activo: Contiene todas aquellas cuentas que manifiestan los valores de los que dispone la entidad. Todos los compendios del activo son capaces de acarrear capital a la compañía en el futuro, bien sea mediante su uso, su comercialización o su cambalache.

- Pasivo: contiene todas las deberes presentes de la compañía así como las fatalidades que deben rastrearse. Estas necesidades bancarias pueden ser empréstitos, adquieres con pago retrasado, impuestos, entre otras.

- Patrimonio neto: Personifica los tributes de los terratenientes o asociados más los consecuencias no comercializados. El patrimonio neto o capital contable muestra también la cabida que tiene la compañía de autofinanciarse. (p.1-2).

Así mismo para Alvares Illanes, J. (2017); el estado de contexto mutualista, denominado también en ocasiones arqueo corriente, es el medio por el cual la entidad personifica en forma constituida su escenario prestamista, que nos muestra averiguación referente a los fortunas y deberes prestamistas, así como el propiedad de la entidad a una tiempo establecido, marcando

la consecuencia amontonado de los procedimientos que se han realizado en el pretérito a través de las liquidaciones de los compendios que se completan. (p.71).

6. Estado de resultado.

Definición

Para Coello Martínez, A. (2015), es una etapa bancaria hacendosa porque muestra de manera establecida y puntualizada la forma cómo consiguió las consecuencias del ejercicio una compañía en un tiempo fijo después de haber derivado las entradas, los costes de productos entregados, expensas de ejercicio, expensas bancaris e impuestos. (p.2).

Además Jáuregui, M. (2017), precisa la etapa de consecuencia o estado de dividendos y mermas, es un noticia bancario que muestra de modo puntualizada los entradas logrados, los consumos en el instante en que se causan y el favor o merma que ha formado la compañía en un etapa de tiempo, con el objeto de examinar dicha averiguación y tomar providencias en base a ella. <https://aprendiendoadministracion.com/estado-de-resultados/>. Recuperado, 17 de diciembre 2017.

2.3. Marco Legal

2.3.1 De acuerdo a las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC 1), las etapas financieras componen una escritura constituida de la escenario prestamista y del beneficio mercantil de la entidad. (International Accounting Standards, 2005). De acuerdo a las NIC 1 Un juego consumado de etapas financieras alcanza:

- a) una etapa de escenario prestamista al final del ciclo;
- b) una etapa del consecuencia y otro resultado completo del ciclo;

- c) una etapa de permutas en el propiedad del ciclo.
- d) una etapa de flujos de positivo del ciclo;
- e) notas, que contengan una síntesis de las manejos contables más reveladoras y otra indagación aclaratoria;
- f) una etapa de situación financiera al inicio del primer tiempo contiguo preliminar. semejante, cuando una entidad aplique una habilidad contable de forma retroactiva o ejecute una re locución retroactiva de partidas en sus etapas económicas, o cuando reclasifique partidas en sus etapas monetarias de convenio con los párrafos 40A a 40D. (International Accounting Standards, 2005).

La falta de aplicación de bases científicas, contables, tributarias y administrativas no solo implica que la empresa Industrias Kael SAC este expuesta a realizar al fisco un reintegro de impuesto a la renta y multas derivadas , sino también que administrativamente la falta de información fiable llevaría a una errada adjudicacion de los importes de los bienes terminados y por ende generando un perjuicio económico directo a los socios, y como consecuencia final pondría en riesgo la cartera de clientes ganada y la participación de la empresa en el mercado nacional.

2.3.2 Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta

Decreto Supremo N° 122-94-EF

Artículo 35°.- Inventarios y Contabilidad de Costos

Los insolventes feudatarios corresponderán transportar sus inventarios y registrar sus costes de arreglo a las subsiguientes reglas:

- a) Cuando sus entradas ordinarios periódicos durante el ejercicio antecedente tengan estado mayores a mil quinientas (1,500) Unidades Impositivas Tributarias del ejercicio en marcha,

corresponderán llevar un método de contabilidad de costes, cuya pesquisa corresponderá ser reconocida en los sucesivos observaciones: Registro de Costes, Registro de Inventario Indestructible en Unidades Físicas y Registro de Inventario Indestructible monetizado.

- b) Cuando sus entradas ordinarios periódicos durante el ejercicio antecedente hayan sido mayores o iguales a quinientas (500) Unidades Impositivas Tributarias y menores o iguales a mil quinientas (1,500) Unidades Impositivas Tributarias del ejercicio en marcha, únicamente corresponderán llevar un Registro de Inventario Indestructible en Unidades Físicas.
- c) Cuando sus entradas rústicos periódicos durante el ejercicio antecedente hayan sido peores a quinientas (500) Unidades Impositivas Tributarias del ejercicio en marcha, sólo corresponderán ejecutar inventarios materiales de sus almacenamientos al final del ejercicio.

2.4. Marco Conceptual

1. Activo:

Según la RAE (RAE, 2017) la define de la siguiente manera: Conjunto de todos los bienes y derechos con valor monetario que son propiedad de una empresa, institución o individuo, al mismo tiempo el Diccionario Contable de Colombia (Martinez, y otros, 2010) lo define como: Todos aquellos recursos y activos de la empresa no clasificados en los rubros anteriores, tales como: inversiones en compañías afiliadas, derechos en sociedades de personas, deudores a largo plazo, activos intangibles, fluctuación de acciones y amortizaciones.

2. Activo Financiero:

Según la RAE (RAE, 2017) tenemos: “Titulo que representa para su poseedor derechos sobre bienes o rentas, y que es un pasivo para el agente que lo ha emitido”. También vemos que la conocida página web económica Economía Simple.Net (Economiasimple.net, 2016) en su web site la define así: “Los activos financieros son productos financieros, en los que el comprador adquiere un derecho de cobro de una cantidad de dinero a un emisor que vende ese producto. Estos activos pueden ser emitidos por cualquier unidad económica, como empresas, bancos o gobiernos. Podemos encontrar activos financieros de renta fija o activos financieros de renta variable”.

3. Costo:

La RAE (RAE, 2017) la define como: “La Cantidad que se da o se paga por algo”, en la conocida web site de temas económicos Economipedia (Economipedia.com, 2015) la define así: “como costo al valor que se da a un consumo de factores de producción dentro de la realización de un bien o un servicio como actividad económica”, también es importante mencionar la definición que le da el Diccionario Contable de Colombia (Martinez, y otros, 2010): Es un consumo, gasto en dinero, acciones de bienes o servicios, hecho a cambalache de recoger un activo. El resultado tributario del vocablo costo (o gasto) es el de reducir los entradas para conseguir la renta.

4. Derecho:

Según la RAE (RAE, 2017) tenemos: “Es la facultad de hacer o exigir todo aquello que la ley o la autoridad establece en nuestro favor, o que el dueño de una cosa nos permite en ella” también dice que son “Facultades y obligaciones que derivan del estado de una persona o de su relaciones con respecto a otras”.

5. Empírico:

Según la RAE (RAE, 2017) tenemos que define de la siguiente manera: “Perteneiente o relativo a la experiencia, fundado en la experiencia.”

6. Estados Financieros:

La definición que le da el Diccionario Contable Colombiano (Garcia , 2017) es: Informe que irradia el contexto prestamista de una compañía.

7. Inventarios:

Según el Diccionario Contable de Colombia (Garcia , 2017) tenemos que Inventario es: Stock o provisión de materias, productos en proceso y bienes acabados que son conservados por una compañía. Las originas más significativos que exigen a las compañías a conservar inventarios son: El suministro de materias contiguo con las comercializaciones de productos acabados, no son técnicas que se entiendan en innegables instantes entre el beneficio de materias y las comercializaciones.

8. Impuestos:

Según la Rae (RAE, 2017) nos dice que es el: “Tributo que se exige e función de la capacidad económica de los obligados a su pago”. El Diccionario Contable (Garcia , 2017) en su definición nos da un panorama más amplio indicando que Impuesto es el: Desembolso necesario de riqueza que requiere el estado a los personas o compañías que no están sumisos a contraprestación inmediata, con el fin de invertir los consumos propios de la dirección del Estado y la abastecimiento de bienes y servicios de carácter estatal, tales como dirección de justicia, gastos de protección, contribuciones y muchos otros.

9. Mercado:

Según el Diccionario Contable colombiano (García , 2017), define a Mercado como el: Acumulado de negocios que se efectúan entre los clientelas y proveedores de un bien o servicio; vale expresar, es el lugar de choque entre los empleados bancarios que proceden como proponentes y solicitantes de bienes y servicios.

10. Pasivo:

Según la RAE (RAE, 2017) tenemos que nos define Pasivo como el: Importe bancario general de las deudas y responsabilidades que imponen a una compañía, fundación o persona, y que se manifiestan en su balance.

11. Patrimonio:

Al consultar el Diccionario Contable de Colombia (García , 2017) lo define de la siguiente manera: Es el importe líquido del total de los bienes de una persona o una compañía. Contablemente es la discrepancia entre los activos de una persona, sea natural o jurídica. Y los pasivos constreñidos son intermediarios. Corresponde a la fortuna neta de la compañía.

12. Rentabilidad:

Según la RAE (RAE, 2017) tenemos que la rentabilidad es: “la capacidad e rentar o una cualidad de rentable”, además en la web site Economía Simple.Net (Economiasimple.net, 2016), especializada en temas de economía no brinda la siguiente definición: “El término rentabilidad se refiere a los beneficios conseguidos o que pueden obtenerse procedentes de una inversión realizada con anterioridad”.

3. Alternativas de Solución

INDUSTRIAS KAEI S.A.C.			
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA			
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015			
(EXPRESADO EN NUEVOS SOLES)			
ACTIVOS		PASIVOS Y PATRIMONIO	
ACTIVOS CORRIENTES		PASIVOS CORRIENTES	
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	31,444.87	Tributos y Aport. Por Pagar	7,917.50
Cuentas por Cobrar Comerciales(Neto)	466,034.70	Remuneraciones y Parti. Por Pagar	668,902.62
Cuentas por Cobrar Diversas	4,475.50	Cuentas por Pagar Comerciales	580,121.68
Productos Terminados	356,626.90	Cuentas por Pagar Accionistas y Directores	520,810.09
Materia Prima	1,027,588.19	Obligaciones Financieras	334,200.00
Materiales Auxiliares y Suministros	72,735.21		
Embases y Embalajes	91,745.85		
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	2,050,651.22	TOTAL PASIVOS CORRIENTES	2,111,951.89
		Cuentas por Pagar Accionistas y Directores	280,000.00
ACTIVOS NO CORRIENTES		PASIVOS NO CORRIENTES	280,000.00
Inmuebles, Maquinaria y Equipo(Neto)	1,152,362.69	TOTAL PASIVO	2,391,951.89
Activos Intangibles(Neto)	11,785.66	PATRIMONIO NETO	
		Capital	694,536.00
		Reservas Legales	4,268.00
		Resultados Acumulados	124,043.68
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	1,164,148.35	TOTAL PATRIMONIO	822,847.68
TOTAL ACTIVOS	3,214,799.57	TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	3,214,799.57

Fuente: Industrias Kael S.A.C.

Comentario: Como se observa en la tabla N° 04, la empresa declaró saldos errados en las cuentas de inventario y remuneraciones por pagar, dicho error podría ocasionar perjuicios económicos a la empresa Industrias Kael S.A.C. pues si en algún momento la empresa necesitara un apalancamiento económico para algún proyecto, estos estados financieros serían sometidos a ratios financieros para analizar la liquidez y rentabilidad de la empresa para poder afrontar obligaciones financieras. Ante esto calculamos dos ratios importantes para calcular la liquidez de la compañía y su cabida para afrontar sus deberes con terceros:

Liquidez General

LIQUIDEZ GENERAL:	=	$\frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}}$	
LIQUIDEZ GENERAL:	=	$\frac{2,050,651.22}{2,111,951.89}$	= 0.97
LA LIQUIDEZ ES OPTIMA SI ES MAYOR A 1			

Fuente: Elaboración Propia

Como vemos al ser sometido el estado financiero a la prueba de liquidez general nos arroja como valor S/ 0.97, quiere decir que la empresa no tiene la capacidad de cubrir sus obligaciones corrientes con sus activos corrientes, solo dispone de S/ 0.97 soles por cada S/ 1 de deuda, como se sabe el valor mínimo aceptable para esta prueba es S/1.00

Capital de Trabajo

CAPITAL DE TRABAJO	=	ACTIVO CORRIENTE - PASIVO CORRIENTE	
CAPITAL DE TRABAJO	=	2,050,651.22 - 2,111,951.89	= -61,300.67

Fuente: Elaboración Propia

Al aplicar el índice financiero de capital de trabajo a los estados financieros nos da como resultado una razón negativa de S/ 61,300.67, significa que nuestros pasivos corrientes son mayores a nuestros activos corrientes, lo que significa que no podremos cumplir con nuestras obligaciones.

INDUSTRIAS KAELS.A.C. ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 (EXPRESADO EN NUEVOS SOLES)			
ACTIVOS		PASIVOS Y PATRIMONIO	
ACTIVOS CORRIENTES		PASIVOS CORRIENTES	
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	31,444.87	Tributos y Aport. Por Pagar	7,917.50
Cuentas por Cobrar Comerciales(Neto)	466,034.70	Remuneraciones y Parti. Por Pagar	500,121.68
Cuentas por Cobrar Diversas	4,475.50	Cuentas por Pagar Comerciales	520,810.09
Productos Terminados	356,626.90	Obligaciones Financieras	334,200.00
Materia Prima	464,892.31		
Materiales Auxiliares y Suministros	23,121.00		
Embases y Embalajes	35,153.32		
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	1,381,748.60	TOTAL PASIVOS CORRIENTES	1,363,049.27
ACTIVOS NO CORRIENTES		PASIVOS NO CORRIENTES	
Inmuebles, Maquinaria y Equipo(Neto)	1,152,362.69	Cuentas por Pagar Accionistas y Directores	280,000.00
Activos Intangibles(Neto)	11,785.66		
		TOTAL PASIVO	1,363,049.27
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	1,164,148.35	PATRIMONIO NETO	
		Capital	694,536.00
		Reservas Legales	4,268.00
		Resultados Acumulados	204,043.68
TOTAL ACTIVOS	2,545,896.95	TOTAL PATRIMONIO	902,847.68
		TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	2,265,896.95

Fuente: Industrias Kael S.A.C.

Comentario:

Al ingresar al sistema contable los saldos reales de inventarios y compensación compensación por tiempo de servicio, los estados financieros ahora presentan nuevos saldos que se aproximan a la realidad de la empresa.

Liquidez General

LIQUIDEZ GENERAL:	=	$\frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}}$	
LIQUIDEZ GENERAL:	=	$\frac{1,381,748.60}{1,363,049.27}$	= 1.01
LA LIQUIDEZ ES OPTIMA SI ES MAYOR A 1			

Fuente: Elaboración Propia

Al aplicar el ratio de liquidez general después de los ajustes tenemos una razón positiva de S/1.01 , es expresar que por cada S/1.00 de compromiso contamos con S/1.01 para envolver nuestras necesidades.

Capital de Trabajo

CAPITAL DE TRABAJO	=	ACTIVO CORRIENTE - PASIVO CORREINTE
--------------------	---	-------------------------------------

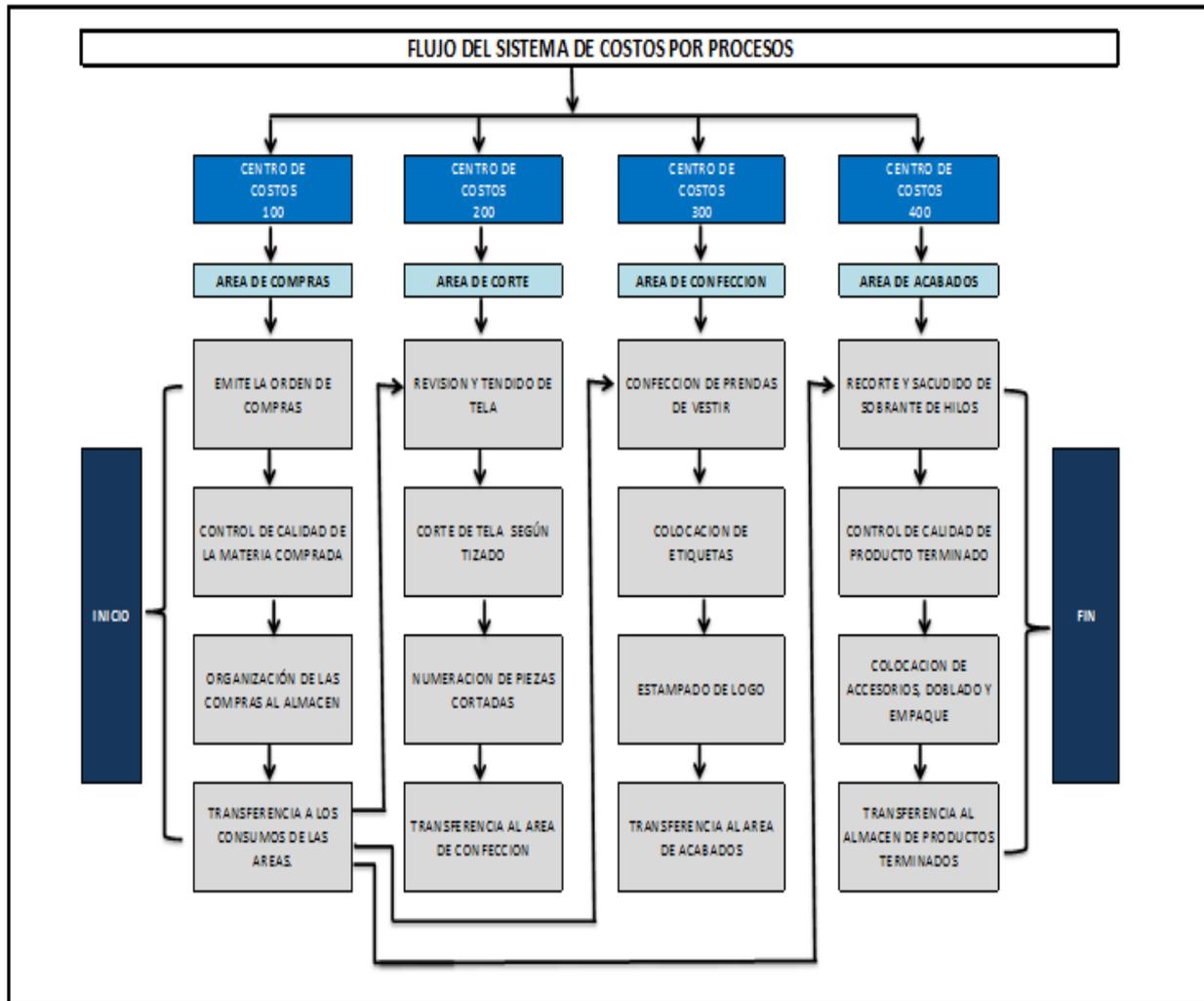
CAPITAL DE TRABAJO	=	1,381,748.60	-	1,363,049.27	=	18,699.33
--------------------	---	--------------	---	--------------	---	-----------

Fuente: Elaboración Propia

El ratio financiero capital de trabajo después de los ajustes realizados obtiene como resultado S/ 18,699, el mismo que muestra que referimos con cabida monetaria para reconocer compromisos con intermediarios.

También planteamos:

- Implementación de Instrumentos al Método de Costo por Causa como: Flujo de método de coste por proceso, el Centro de Costos y el estado de costo de Venta, estos instrumentos evidenciaran los consumos de materia prima, suministros diversos, y envases y embalajes, cumplir con la acumulación de los costos, el volumen de producción, que a su vez servirá como medio de control y facilitar el proceso contable.



Manual de centro de costos.

Este manual debe elaborarse en base al organigrama estructural de la empresa, donde a cada unidad operativa se le consignara un código al nombre que le corresponda. Cada centro de costo tiene por finalidad acumular los consumos por volúmenes de producción y periodos, de tal manera que al ser procesados da el costo por cada proceso.

Elaboración del plan de cuentas de costo.

El plan de cuentas de costos se elaborara, deberá contener las cuentas, sub cuentas y divisionarias de acuerdo a la naturaleza de la empresa. El plan de cuentas de costos facilitara los despachos en los almacenes, la administración de los almacenes y la contabilización periódica de costos.

El estado de costo de ventas

Mediante este sistema permitirá determinar el costo de producción periódicos, semanal, mensual y otros.

PROPUESTA DE UN SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS

1- COSTO DE LA MATERIA PRIMA POR UNIDAD

CODIGO DE PRODUCTO: FC210-POLO CUELLO REDONDO CABALLERO

	Unidad medida	Cantidad	Costo	Total
TELA	Kilo	0.231000	25.4947	S/.5.8893
HILO	Metro	122.00	0.000622	S/.0.0759
				S/.5.9652

CODIGO DE PRODUCTO: FC150-TRUZA DEPORTIVO CABALLERO

	Unidad medida	Cantidad	Costo	Total
TELA	Kilo	0.0560	25.4947	S/.1.4277
HILO	Metro	90.0000	0.000622	S/.0.0560
ELASTICO	Metro	0.77000	0.2427	S/.0.1869
				S/.1.6706

2- COSTO DE MANO DE OBRA POR UNIDAD

DEPARTAMENTO DE CORTE

PRODUCTO	Corte
FC210- Polo Cuello Redondo	0.22100
FC150 Truza Deportivo Caballero	0.18100

DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN

PRODUCTO	Producción
FC210- Polo Cuello Redondo	1.71000
FC150 Truza Deportivo Caballero	0,9309

RESUMEN DE LA MANO DE OBRA DIRECTA

PRODUCTO	Corte	Producción	Costo total
FC210- Polo Cuello Redondo	0.22100	1.71000	1.93100
FC150 Truza Deportivo Caballero	0.18100	0,9309	0.18100

RESUMEN DE COSTOS DIRECTOS

PRODUCTO	Cantidad Producida	Costo Materia Prima	Costo Mano de Obra
FC210- Polo Cuello Redondo	2,200.00	S/.5.9652	S/.1.9310
FC150 Truza Deportivo Caballero	1,800.00	S/.1.6706	S/.0.1810

COSTO DIRECTO POR PRENDA

PRODUCTO	Cantidad Producida	Costo Materia Prima	Costo Mano de Obra
FC210- Polo Cuello Redondo	2,200.00	S/.13,123.35	S/.4,248.20
FC150 Truza Deportivo Caballero	1,800.00	S/.3,007.01	S/.325.80

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION

Detalle	Corte	Producción	Acabado	Total
Salarios	-	366.63	399.96	766.59
Alquiler	800.00	1,600.00	800.00	3,200.00
Energia Elect.	14.41	864.50	360.21	1,239.12
Depreciacion	142.06	1,278.51	-	1,420.57
Agua	72.50	145.00	290.00	
Etiquetas	-	384.00	-	384.00
Bolsas	9.00	-	25.20	34.20
Estuches	-	-	1,230.00	1,230.00
Diversos	8.00	10.00	15.00	
Total	1,045.96	4,648.64	3,120.37	8,274.48

ANÁLISIS DE ACTIVIDADES

ACTIVIDAD	UNIDAD DE ACTIVIDAD	PRODUCTO FC-210	PRODUCTO FC-150	TOTAL
CORTE	Prendas Producidas	2,200.00	1,800.00	4,000.00
PRODUCCIÓN	Prendas Producidas	2,200.00	1,800.00	4,000.00
ACABADO	Prendas Producidas	2,190.00	1,790.00	3,980.00
TOTAL		6,590.00	5,390.00	11,980.00

CÁLCULO DEL COSTO POR METODO TRADICIONAL

DETALLE	VOLUMEN DE PRENDAS	HORAS DE MANO DE OBRA UTILIZADA
FC-210Polo Cuello Redondo	2,200.00	644
FC-150 Truza Deportivo Caballero	1,800.00	212
TOTAL		856

DISTRIBUCIÓN DE LOS COSTOS INDIRECTOS DE

VALOR A DISTRIBUIR	8,274.48
BASE DE DISTRIBUCION	Hora de la mano de obra directa
TOTAL DE LA BASE DE DISTRIBUCION	200 Horas de la mano de obra directa
TASA DE DISTRIBUCION	9.67

VALOR BASE	HORAS	TASA	COSTO A DISTRIBUIR	VOLUMEN	COSTO UNITARIO
FC-210Polo Cuello Redondo	648.00	9.67	6,263.86	2,200.00	2.85
FC-150 Truza Deportivo Caballero	256.00	9.67	2,474.61	1,800.00	1.37
TOTAL	904.00	9.67	8,738.47		

COSTO UNITARIO DE PRODUCCIÓN

ELEMENTO	FC-210	FC-150
MATERIA PRIMA	S/.5.9652	S/.1.6706
MANO DE OBRA	1.93100	0.18100
COSTO INDIRECTO	2.85	1.37
TOTAL	S/.10.7434	S/.3.2263

CALCULO DEL COSTO SOBRE LA BASE PRODUCTIVAS

ACTIVIDAD DE CORTE	
COSTO	1,045.96
UNIDADES PRODUCIDAS	4,000.00
TASA DE DISTRIBUCION	0.26149

DETALLE	VALOR BASE	TASA	DISTRIBUCION	UNIDADES	CTO. UNITARIO
FC-210Polo Cuello Redondo	2,200.00	0.26	575.28	2,200.00	0.26
FC-150 Truza Deportivo Caballero	1,800.00	0.26	470.68	1,800.00	0.26
TOTAL			1,045.96		

ACTIVIDAD DE PRODUCCIÓN	
COSTO	4,648.64
UNIDADES PRODUCIDAS	4,000.00
TASA DE DISTRIBUCION	1.16216

DETALLE	VALOR BASE	TASA	DISTRIBUCION	UNIDADES	CTO. UNITARIO
FC-210Polo Cuello Redondo	2,200.00	1.16	2,556.75	2,200.00	1.16
FC-150 Truza Deportivo Caballero	1,800.00	1.16	2,091.89	1,800.00	1.16
TOTAL			4,648.64		

ACTIVIDAD DE ACABADOS	
COSTO	3,120.37
TOTAL COST DRIVER	4,000.00
TASA DE DISTRIBUCION	0.78009

DETALLE	VALOR BASE	TASA	DISTRIBUCION	UNIDADES	CTO. UNITARIO
FC-210Polo Cuello Redondo	2,200.00	0.78	1,716.20	2,200.00	0.78
FC-150 Truza Deportivo Caballero	1,800.00	0.78	1,404.17	1,800.00	0.78
TOTAL			3,120.37		

COSTO UNITARIO DE PRODUCCION

DETALLE	FC-210	FC-150
MATERIA PRIMA DIRECTA	5.9652	1.6706
MANO DE OBRA DIRECTA	1.9310	0.1810
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION		
CORTE	0.2615	0.2615
PRODUCCION	1.1622	1.1622
ACABADOS	0.7801	0.7801
TOTAL COSTEO BASADO EN ACTIVIDADES	10.0999	4.0553
TOTAL COSTEO TRADICIONAL	10.7434	3.2263

Conclusiones

Es evidente la relación estrecha entre el método de contabilidad de costes y los estados de situación y resultados, porque la contabilidad de costes es una descendencia de la cuenta bancaria en tal sentido la cuenta de costes tiene por finalidad suministrar la información a la contabilidad financiera como es el caso del costo de venta dato fundamental para la estructuración del estado de resultados. Tal como lo sostiene el autor Chambi Zambrana G. (2012), como consta en las bases teóricas.

Recomendaciones

Implementar el sistema de costos por proceso desde su organización estructural, funcional, instrumentos de gestión (centro de costo) documentario y reportes de gestión y contables. Este sistema debe articularse automáticamente al sistema contable financiero favoreciendo la prontitud en la información contable al cierre de ejercicios, también debe integrarse al kardex valorizado de almacén. El sistema de costos por procesos debe desarrollarse mediante un software debidamente diseñado para el tamaño de la empresa, y su uso debe ser permanente.

Referencias

- Aguilar, J. (2014). *Monografias.com*. Recuperado el 14 de Diciembre de 2017, de Monografias.com: <http://www.monografias.com/trabajos100/sistema-costos-ordenes-especificas/sistema-costos-ordenes-especificas.shtml>
- Alarcon, B. R. (2016). *Sistemas de costos ABC por ordenes de producciòn y gestiòn empresarial en las fàbricas textiles de Lima Cercado 2014*. Lima, Perù: Universidad San Martin de Porres.
- Altamirano, C. M. (2014). *Sistema de costos por òrdenes de producciòn y su incidencia en la determinaciòn de la rentabilidad de los productos de la empresa Textiles Jhonatex de la ciudad de Ambato en el aõo 2013*. Ambato, Ecuador: Universidad Tècnica de Ambato.
- Alva, J. M. (2016). *Bloc Pucp*. Obtenido de Bloc Pucp: <http://blog.pucp.edu.pe/blog/blogdemarioalva/2016/02/01/tenga-cuidado-con-el-costo-de-produccion/>
- Alvares, J. F. (2017). *Estrategias para la Formulaciòn de Estados Financieros*. Lima: Instituto Pacifico S.A.C.
- Alvares, J. F. (2017). *Estrategias para la Formulaciòn de Estados Financieros*. Lima: Instituto Pacifico S.A.C.
- Ayala, D. P. (2014). *Implementaciòn de un sistema de costos unitarios de produccion para la empresa Tonisa S.A. en la ciudad de Guayaquil, para el aõo 2013*. Guayaquil, Ecuador: Universidad Catòlica de Santiago de Guayaquil.
- Cabrera, E. N. (2012). *Implementacion de un Sistema de Contabilidad de Costos y su Incidencia en la Presentacion de Estados Financieros de la Empresa Siderùrgica*

- Fundiciones Aceros Industriales Mejia Villavicencio Fiam Cia. LTDA.* Cuenca, Ecuador: Universidad Politécnica Salesiana.
- Calderón, J. G. (2009). *Contabilidad de costos*. Lima: JCM editores.
- Cantu, G. (2013). *Contabilidad financiera*. Mexico: McGrall-Hill/Interamericana Editores, S.A. de C.V.
- Carpio, S. A., Corcino, J. L., & Taibe, R. A. (2017). *Implementación de los costos por órdenes en la determinación del valor de venta de la empresa Confecciones S.A.C. ubicada en el distrito de Ate Vitarte periodo 2011*. Lima, Perú: Universidad de Ciencias y Humanidades.
- Castillo, M. M., & Lulichac, L. L. (2016). *Implementación de un Sistema de Costos por procesos en la empresa Top Model Import S.A.C. y su Incidencia en la Rentabilidad creando una ventaja competitiva sin disminuir la calidad del producto-Mall Aventura Plaza en el año 2015*. Trujillo, Perú: Universidad Privada Antenor Orrego.
- Chambergo, G. (2014). *Contabilidad de costos para la toma de decisiones*. LIMA: Instituto Pacifico.
- Chambergo, G. I. (2012). *Sistema de costos*. Lima: Pacifico editores.
- Chambi, G. (2012). *mailxmailx.com*. Obtenido de mailxmailx.com:
http://www.mailxmail.com/sistema-costos-ordenes-especificas_h
- Coello, A. M. (2015). *Estados financieros*. Lima: Actualidad Empresarial N° 322.
- Espinoza, O. (2011). *Monografias.com*. Obtenido de Monografias.com:
<http://www.monografias.com/trabajos95/control-ineventarios/control-ineventarios.shtml>
- Espinoza, P. (2015). *Slide share*. Recuperado el 14 de Diciembre de 2017, de Slide share:
Slide share

- Figueroa, A. M. (2005). *Monografias.com*. Obtenido de <http://www.monografias.com/trabajos29/flujos-efectivo/flujos-efectivo.shtml>
- García, D. (2017). *MSQ Estudio Contable*. Obtenido de http://www.msq-estudio-contable.com/jus/upload/files/images/DICCIONARIO_CONTABLE.pdf
- Jauregui, M. (2017). *Aprendiendo Administracion.com*. Obtenido de <https://aprendiendoadministracion.com/estado-de-resultados/>
- Martínez, A. M. (2015). Estados Financieros. *Actualidad Empresarial*, 1.
- Martínez, F., Mancipe, O., Mejía, J., Torres, J., Castaño, F., Pulgarín, H., . . . Gómez, M. (2010). *Diccionario de terminos de Contabilidad Publica*. Antioquia: Imprenta Nacional de Colombia.
- Marulanda, O. J. (2009). *Costos y Presupuestos*. Florida.
- Pérez, J. (2014). *Definicion.de*. Obtenido de <https://definicion.de/rentabilidad/>
- Pérez, P. J., & Gardey, A. (2009). *Definición.de*. Obtenido de <https://definicion.de/flujo-de-efectivo/>
- Rojas, M. R. (2014). *Contabilidad de costos*. Biblioteca Digital.
- Santos, S. P. (2014). *Propuesta de un Sistema de Contabilidad de Costos por Ordenes de Producción y su Impacto en las Finanzas en la Empresa Manufacturera Insudecor Cia. LTDA*. Cuenca, Ecuador: Universidad Politécnica Salesiana.
- Torres, G. (2013). *Tratado de contabilidad de costos por sectores económicos*. Lima: Marketing consultores S.A.
- Triveño, G. (2017). A propósito del textil y confecciones. *Gestión*.
- Turnero, I. J. (2008). *Monografias*. Obtenido de <http://www.monografias.com/trabajos90/sistemas-costos/sistemas-costos.shtml>

- Vargas, J. J. (2016). *Implantación de un sistema de costos por proceso y su efecto en la rentabilidad de la empresa Alpaca Color S.A.* Lima, Perú: Universidad Autónoma del Perú.
- Vasquez, F. R. (2014). *wordpress.com*. Recuperado el 17 de Diciembre de 2017, de *wordpress.com*:
<https://contabilidaddecostosunivia.wordpress.com/2014/03/19/sistema-de-costeo-por-procesos/>
- Vera, J. J. (2016). *Aplicación del sistema de costos por órdenes de trabajo y su incidencia en la rentabilidad de la empresa industrial de Poliestireno, Nexpol S.A.C.* Lima, Perú: Universidad Autónoma del Perú.
- Zanatta, M. (2017). *Blog Captio*. Obtenido de *Blog Captio*:
<https://www.captio.net/blog/definici%C3%B3n-y-objetivos-de-la-contabilidad-de-costes>
- Zans, W. (2016). *Contabilidad de costos II*. Lima: San Marcos EIRL.
- Economiasimple.net*. (2016). Obtenido de
<https://www.economiasimple.net/?s=ACTIVO+FINANCIERO>
- Economipedia.com*. (2015). Obtenido de <http://economipedia.com/?s=COSTO>
- El Estado de Situación Financiera. (23 de 09 de 2013). *Diario Gestión*.
- Fundación Iberoamericana de Altos Estudios Profesionales FIAEP. (2014). *Fundación Iberoamericana de Altos Estudios Profesionales FIAEP*.
- Gerencie.com*. (5 de Octubre de 2017). Recuperado el 2017 de Diciembre de 16, de *Gerencie.com*: <https://www.gerencie.com/sistema-de-costos-por-procesos.html>
- Gestiopolis.com Experto*. (24 de Junio de 2014). Obtenido de *Gestiopolis.com Experto*: de <https://www.gestiopolis.com/cuales-son-los-elementos-del-costo-de-produccion/>
- International Accounting Standards. (2005). *Norma internacional de contabilidad - NIC 1*.

International Accounting Standards Board. (2010). *El Marco Conceptual para la Información Financiera*.

Johnson, R. W. (s.f.). *Administración de inventarios*.

Olivetto, A. (s.f.). *Monografias*. Obtenido de

<http://www.monografias.com/trabajos72/gestion-empresarial/gestion-empresarial2.shtml#gestionema>

RAE. (2017). <http://www.rae.es/#>. Obtenido de <http://dle.rae.es/?id=M2v6jgO>

Reglamento de Información Financiera y Manual para la Preparación de Información Financiera. (1999). *Reglamento de Información Financiera y Manual para la Preparación de Información Financiera*. Superintendencia del Mercado de Valores.

Vera, N. Fabrica Industrias Kael S.A.C, San Luis.

Apèndice

Apèndice N° 01

Àrea de Corte



Fuente: Empresa Industrias Kael S.A.C

Apèndice N° 02

Àrea de Produccìon



Fuente: Empresa Industrias Kael S.A.C

Apèndice N° 03

Àrea de Produccìon



Fuente: Empresa Industrias Kael S.A.C

Apèndice N° 04

Àrea de Acabado



Fuente: Empresa Industrias Kael S.A.C

Apèndice N° 05

Àrea de Acabado



Fuente: Empresa Industrias Kael S.A.C

Apèndice N° 06

Almacèn de Producto Terminado



Fuente: Empresa Industrias Kael S.A.C