

UNIVERSIDAD CATÓLICA SANTO TORIBIO DE MOGROVEJO
ESCUELA DE CONTABILIDAD



LA APLICACIÓN DEL COSTEO VARIABLE SOBRE EL COSTEO ABSORBENTE,
PARA UNA MEJOR TOMA DE DECISIONES EN LA EMPRESA CERÁMICOS
LAMBAYEQUE SAC DE LA CIUDAD DE CHICLAYO, PERIODO 2015

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO DE:

CONTADOR PÚBLICO

AUTORAS:

Yeny Jaqueline Ramirez Fernandez

Roxana Paola Amaya Pairazamán

Chiclayo, 28 de junio del 2016

**LA APLICACIÓN DEL COSTEO VARIABLE SOBRE EL COSTEO ABSORBENTE,
PARA LA TOMA DE DECISIONES EN LA EMPRESA CERÁMICOS LAMBAYEQUE
SAC DE LA CIUDAD DE CHICLAYO, PERIODO 2015.**

POR:

**Yeny Jaqueline Ramirez Fernandez
Roxana Paola Amaya Pairazamán**

Presentada a la Facultad de Ciencias Empresariales de la
Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, para optar el
Título de:

CONTADOR PÚBLICO

APROBADO POR:

Mgtr. Maribel Carranza Torres
Presidente de Jurado

CP. Pedro Cuyate Reque
Secretario de Jurado

Mgtr. César Augusto Torres Gálvez
Vocal/Asesor de Jurado

Chiclayo, 28 de junio del 2016

DEDICATORIA

Paola Amaya P.

A mis padres por su amor y apoyo incondicional,

A mi hermana por ser mi fuente de inspiración,

A mi abuelo Agapo por su cariño y confianza,

Y a mi abuelita Alicia porque desde el cielo me protege.

Yeny Ramirez

A mi madre por su amor y apoyo en todo momento,

A mis hermanos por su confianza

A toda mi familia en especial a mis abuelos y mi novio.

AGRADECIMIENTOS

A Dios

Por regalarnos la vida, brindarnos sabiduría y fuerza para culminar ésta etapa académica.

A nuestro Asesor, Mgtr. César Torres Gálvez

Por su guía, comprensión, paciencia, entrega y valiosos consejos a lo largo del proceso.

A la empresa Cerámicos Lambayeque SAC, en especial al Gerente

Administrativo Mgtr. César Rodríguez Gómez.

Por ofrecernos la información requerida para lograr los objetivos trazados en este proyecto.

RESUMEN

Los métodos de costeo son indispensables en toda organización, independientemente del tamaño o del tipo de organización del cual se trate. Estos métodos son necesarios porque sirven como herramienta de gestión, pues brindan a la empresa información muy relevante que ayuda a la toma de decisiones, logra reducir costos y otras veces mejorar la calidad del servicio.

En el departamento de Lambayeque muchas de las empresas del sector industrial como es el caso de las ladrilleras utilizan el costeo tradicional, pues este no nos entrega información acabada acerca de los costos asignados a cada producto o servicio por ello decimos que la valoración de los productos/servicios se encuentran distorsionados, aunque de todas formas este método es válido a la hora de tomar decisiones.

La presente investigación surge a partir de la necesidad de conocer los métodos de costeo que emplean las diferentes organizaciones, para ello nos centramos en la empresa Cerámicos Lambayeque donde teniendo toda la información necesaria procedimos a realizar comparaciones de los métodos de costeo tanto del costeo variable que es el que planteamos en esta investigación, como del costeo absorbente que es con el que suele trabajar la empresa.

De esto se obtuvo que la mejor opción es utilizar el costeo variable porque permite conocer el costo de cada elemento que interviene en la fabricación de los diferentes tipos de ladrillos que la empresa fabrica además de conocer el punto de equilibrio el cual da la idea de cuánto se debe producir para no generar pérdidas a la empresa, finalmente ayuda a tomar la decisión más acertada.

Palabras clave: Empresa, sistema de costeo, producción, toma de decisiones.

ABSTRACT

Costing methods are essential in any organization, regardless of size or type of organization which is concerned. These methods are necessary because they serve as a management tool because the company provides very important information that helps decision making, manages to reduce costs and sometimes improve service quality.

In the department of Lambayeque many industrial companies such as brick kiln use traditional costing, because this does not give us information finished about the costs allocated to each product or service is why we say that the valuation of products / services are distorted , but anyway this method is valid when making decisions.

This research arises from the need to know the costing methods employing different organizations , therefore we focus on the Cerámicos company Lambayeque where having all the information needed proceeded to make comparisons of costing methods both variable costing that it is we raised in this research , and the absorption cost is usually working with the company.

This was obtained that the best option is to use variable costing because it allows to know the cost of each element involved in the manufacture of different types of bricks that the company manufactures besides knowing the equilibrium point which gives the idea of how much must occur in order to avoid losses to the company, ultimately it helps you make the most accurate decision.

Keywords: Company, costing system, production, decision-making.

ÍNDICE

DEDICATORIA

AGRADECIMIENTO

RESUMEN

ABSTRACT

I.	INTRODUCCIÓN.....	11
II.	MARCO TEÓRICO.....	13
2.1.	ANTECEDENTES.....	13
2.2.	BASES TEÓRICAS CIENTÍFICAS.....	15
2.2.1.	<i>Contabilidad de Costos</i>	15
2.2.2.	<i>Objetivos de la contabilidad de costos</i>	15
2.2.3.	<i>Costeo Variable</i>	16
2.2.4.	<i>Costeo Absorbente</i>	23
2.2.5.	<i>Toma de Decisiones</i>	26
III.	METODOLOGÍA.....	31
3.1.	TIPO DE INVESTIGACIÓN.....	31
3.2.	DISEÑO DE INVESTIGACIÓN.....	31
3.3.	POBLACIÓN Y MUESTRA.....	31
3.4.	MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS.....	31
3.4.1.	<i>Métodos</i>	31
3.4.2.	<i>Técnicas</i>	31
3.4.3.	<i>Instrumentos</i>	31
3.5.	PLAN DE PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE DATOS.....	31
IV.	RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....	33
4.1.	RESULTADOS.....	33
4.2.	DISCUSIÓN.....	44
V.	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	46
5.1.	CONCLUSIONES.....	46
5.2.	RECOMENDACIONES.....	49
VI.	REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	50
VII.	ANEXOS.....	53

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Estado de Resultados "Variable"	22
Tabla 2: Estado de Resultados "Absorbente"	24
Tabla 3: Relación y Efectos.....	25
Tabla 4: Costos Fijos y Costos Variables Totales por cada producto - Octubre 2015	33
Tabla 5: Costos Unitarios Fijos y Variables de acuerdo a la Capacidad Real de Producción - Octubre 2015	34
Tabla 6: Margen de Contribución Unitario por cada Producto - Octubre 2015.....	34
Tabla 7: Estados de Resultados bajo el Costeo Variable - Octubre 2015.....	35
Tabla 8: Estados de Resultados bajo el Costeo Absorbente - Octubre 2015	35
Tabla 9: Punto de Equilibrio por Producto y por Empresa en Unidades Monetarias - Octubre 2015	36
Tabla 10: Costos Fijos y Costos Variables Totales por cada producto - Noviembre 2015	37
Tabla 11: Costos Unitarios Fijos y Variables de acuerdo a la Capacidad Real de Producción - Noviembre 2015	37
Tabla 12: Margen de Contribución Unitario por cada Producto - Noviembre 2015.....	38
Tabla 13: Estados de Resultados bajo el Costeo Variable - Noviembre 2015.....	38
Tabla 14: Estados de Resultados bajo el Costeo Absorbente - Noviembre 2015.....	39
Tabla 15: Punto de Equilibrio por Producto y por Empresa en Unidades Monetarias - Diciembre 2015	39
Tabla 16: Costos Fijos y Variables Totales por cada producto - Diciembre 2015	40
Tabla 17: Costos Unitarios Fijos y Variables de acuerdo a la Capacidad Real de Producción - Diciembre 2015.....	40
Tabla 18: Margen de Contribución Unitario por cada Producto - Diciembre 2015	41
Tabla 19: Estados de Resultados bajo el Costeo Variable - Diciembre 2015	41
Tabla 20: Estados de Resultados bajo el Costeo Absorbente - Diciembre 2015	42
Tabla 21: Punto de Equilibrio por Producto y por Empresa en Unidades Monetarias - Diciembre 2015	42
Tabla 22: Costos Fijos y Variables de Octubre a Diciembre a nivel total y por producto en soles	46
Tabla 23: Costos Unitarios Fijos y Variables de Octubre a Diciembre por producto en soles	46
Tabla 24: Margen de contribución por producto de Octubre a Diciembre.....	47
Tabla 25: Estados de Resultados - Costo Variable	47
Tabla 26: Estados de Resultados - Costo Absorbente	48
Tabla 27: Punto de Equilibrio por Producto y Empresa de Octubre a Diciembre 2015	48
Tabla 28: Operacionalización Costeo Variable	53
Tabla 29: Operacionalización Costeo Absorbente	54
Tabla 30: Operacionalización Toma De Decisiones.....	55

Tabla 31: Matriz De Consistencia	56
Tabla 32: Matriz De Consistencia	57
Tabla 33: Área de Recursos Humanos	64
Tabla 34: Área Planta de Producción	65
Tabla 35: Área Comercial.....	66
Tabla 36: Área Logística	67
Tabla 37: Área de Operaciones	68
Tabla 38: Tipos de Productos	69
Tabla 39: Material Quemado – Producto Terminado.....	73
Tabla 40: Descarga - Productos Terminados.....	74

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: Costo Fijo	17
Figura 2: Costeo Variable.....	18
Figura 3: Efectos del Costeo Variable y Absorbente	26
Figura 4: Organigrama de la Empresa	63
Figura 5: Proceso Productivo.....	70
Figura 6: Principales Proveedores	71
Figura 7: Ventas Acumuladas a Diciembre	72
Figura 8: Venta de Ladrillos en Toneladas	75

I. INTRODUCCIÓN

Los cambios constantes en el ámbito empresarial, emitidos por la competencia global y las innovaciones tecnológicas, han conducido a la utilización de la información financiera y no financiera. Según Kaplan & Cooper (2003) las empresas líderes están utilizando sus sistemas de costos para diseñar productos y servicios que satisfagan las expectativas de los clientes y, al mismo tiempo, puedan ser producidos y entregados con un beneficio.

Sin embargo, muchas empresas no están obteniendo estas ventajas competitivas derivadas de los sistemas de costos ya que una de las ventajas más importantes es obtener información sobre costos precisos y oportunos para tomar decisiones estratégicas y realizar mejoras operativas.

La empresa Cerámicos Lambayeque no es ajena a este problema pues actualmente utiliza el costeo tradicional. Por ello en esta investigación planteamos el costeo variable para demostrar los grandes beneficios que puede dar a la empresa en todas sus dimensiones ¿De qué manera la aplicación del costeo variable sobre el costeo absorbente permite una mejor toma de decisiones en la empresa Cerámicos Lambayeque SAC, de la Ciudad de Chiclayo, periodo 2015? El objetivo general es aplicar el costeo variable sobre el costeo absorbente para una mejor toma de decisiones a nivel administrativo y como objetivos específicos tenemos determinar los costos fijos de los costos variables a nivel total y por cada producto. Determinar los costos fijos y variables de acuerdo a la capacidad real de la producción. Determinar el margen de contribución por cada producto. Comparar los estados de resultados bajo el costeo variable y costeo por absorción. Determinar el punto de equilibrio por producto y por empresa. Saber cómo aceptar y/o rechazar órdenes especiales.

También damos a conocer nuestra hipótesis de que “Si se aplica el costeo variable sobre el costeo absorbente en la empresa Cerámicos Lambayeque SAC., entonces permitiría una mejor toma de decisiones”.

Este trabajo de investigación presenta los siguientes apartados:

El apartado I nos da un panorama general de lo que trataremos a lo largo de este trabajo de esta investigación.

El apartado II consta de los antecedentes de estudio y las bases teóricas científicas los cuales son de suma importancia para desarrollo de este trabajo, pues en este se hace referencia a trabajos similares los cuales nos ayudan a tener una idea más clara de lo que se pretende hacer, además de ello encontramos la importancia, objetivos, características, fundamentos, ventajas, desventajas, relación y efectos tanto del costeo variable como del costeo absorbente. Se habla también de la importancia de la toma de decisiones, lo que se debería conocer antes de tomar una decisión, se menciona sus etapas y los tipos de decisiones que existen lo que finalmente contribuye a tomar decisiones más adecuadas.

El apartado III veremos específicamente el tipo y diseño de la investigación a utilizar, nuestra población, muestra, los métodos, técnicas y recolección de datos para su posterior procesamiento y análisis.

El apartado IV muestra los resultados obtenidos en base a cada objetivo planteado, también se presenta la discusión.

El apartado V presenta las conclusiones y recomendaciones.

El apartado VI contiene las referencias bibliográficas utilizadas para el desarrollo de esta investigación, finalmente en el apartado VII veremos los anexos.

II. MARCO TEÓRICO

2.1. ANTECEDENTES

Al indagar fuentes bibliográficas relacionadas con el presente trabajo de investigación, se han encontrado las siguientes tesis, de las cuales se han revisado y analizado lo siguiente:

- Grijalva (2010) concluye que el método de costeo variable presenta información más adecuada para la toma de decisiones en el corto plazo, es así que su utilización puede incrementar la utilidad en el corto plazo al optimizar el recurso más importante.

Como se puede observar con la aplicación del método de costeo variable se obtiene información referente a costos fijos y variables que es útil para el correcto análisis y ayuda mucho a la correcta toma de decisiones para beneficio de la empresa, logrando así los objetivos trazados.

- Jiménez (2012) concluye que el método de costeo empleado por las empresas de este sector de estudio, es el costeo absorbente, puesto que, para medir sus costos operativo, se considera como elementos del costo de producción la materia prima directa, la mano de obra directa y los cargos indirectos; sin importar que dichos elementos tengan características fijas o variables en relación con el volumen de producción.

Como se puede observar las empresas estudiadas no aplican una adecuada Gestión de Costos, por lo que no toman las mejores decisiones y por ende no pueden alcanzar eficazmente los objetivos trazados.

- Hurel (2015) concluye que: con la implementación del costeo variable permitirá que la empresa deje de incurrir en costos innecesarios, que se

aproveche de forma más eficiente la capacidad instalada, establecer los precios de venta, controlar la eficiencia de las operaciones e identificar las líneas de productos más rentables.

Como se puede observar la aplicación del método de costeo variable, permite establecer un análisis de la relación costo-volumen-utilidad, el margen de rentabilidad por cada producto y facilita la obtención del punto de equilibrio.

- López (2011) concluye que un sistema de costos eficientes y oportunos permite a la empresa cotizar sus servicios de manera real estableciendo márgenes de utilidad razonables y brindar propuestas de mejoras a su cotización.

Como se puede observar es necesaria la implementación de un sistema de costo en la empresa de Transporte "La Misericordia" que permita separar los costos fijos de los variables, lo cual ayudará a la determinación del punto de equilibrio y a una correcta toma de decisiones.

- Bueno (2014) concluye que: al comparar los costos obtenido con el método de costeo ABC y los obtenidos con el método absorbente, se aprecia que existen varios productos cuyos costos están subsidiados por otros. La explicación está en que el costeo absorbente asigna todos los costos indirectos en función a una sola base de asignación (volumen de producción, horas hombre, horas máquina u otros); mientras que el costeo ABC asigna los costos indirectos en función a las actividades consumidas por los productos, utilizando otras bases de asignación o inductores además de las antes descritas, teniendo en cuenta la causa y efecto entre los costos indirectos y la actividad.

Como se puede observar que en el costeo absorbente se asignan todos los costos a los productos y servicios, sin importar el comportamiento de cada uno de ellos en función del volumen de producción, haciendo referencia a los costos variables y fijos, con la finalidad de valorar correctamente los inventarios y cada producto.

2.2. BASES TEÓRICAS CIENTÍFICAS

2.2.1. Contabilidad de Costos

Según García (2008) define que: “La contabilidad de costos es un sistema de información empleado para predeterminar, registrar, acumular, controlar, analizar, direccionar, interpretar e informar todo lo relacionado con los costos de producción, venta, administración y financiamiento” (p.8).

Para Horngreen, Datar & Rajan (2012) la contabilidad de costos proporciona información para la contabilidad administrativa y para la financiera, dicha información se relaciona con el costo de adquirir o consumir recursos por parte de la organización.

Chambergo (2014) nos dice que la contabilidad de costos es necesaria para las empresas porque proporciona información relevante a la alta dirección para la toma de decisiones económicas y financieras sobre la gestión que vienen realizando y así alcanzar los resultados esperados.

2.2.2. Objetivos de la contabilidad de costos

Según García (2008) los objetivos de la contabilidad de costos son:

- a) Proporcionar suficiente información en forma oportuna a la dirección de la empresa, para una mejor toma de decisiones.
- b) Generar información para ayudar a la dirección en la planeación, evaluación y control de las operaciones de la empresa.

- c) Determinar los costos unitarios para normar políticas de dirección y para efectos de evaluar los inventarios de producción en proceso y productos terminados.
- d) Generar informes para determinar las utilidades, proporcionando el costo de los productos vendidos.
- e) Contribuir a la planeación de utilidades y a la elección de alternativas por parte de la dirección, proporcionando anticipadamente los costos de producción, distribución, administración y financiamiento.

2.2.3. Costeo Variable

Según Horngreen, Datar & Foster (2007) definen que:

El costeo variable es un método de costeo del inventario donde todos los costos variables de manufactura (directos e indirectos) se incluyen como costos inventariables. Todos los costos fijos de manufacturas se excluyen de los costos inventariables y, en lugar de ello se tratan como costos del periodo en el cual se incurren en ellos. (p.301)

Para García (2008) el costeo variable es:

Un método que se basa en el análisis del comportamiento de los costos de producción y operación para clasificarlos en costos fijos y variables, con el objeto de proporcionar suficiente información relevante a la dirección de la empresa para su proceso de planeación estratégica. (p.246)

1. Costos Fijos

Según Horngreen et al (2007) son aquellos costos que permanecen constantes dentro de un periodo determinado, independientemente de los cambios registrados en el volumen de operaciones realizadas.

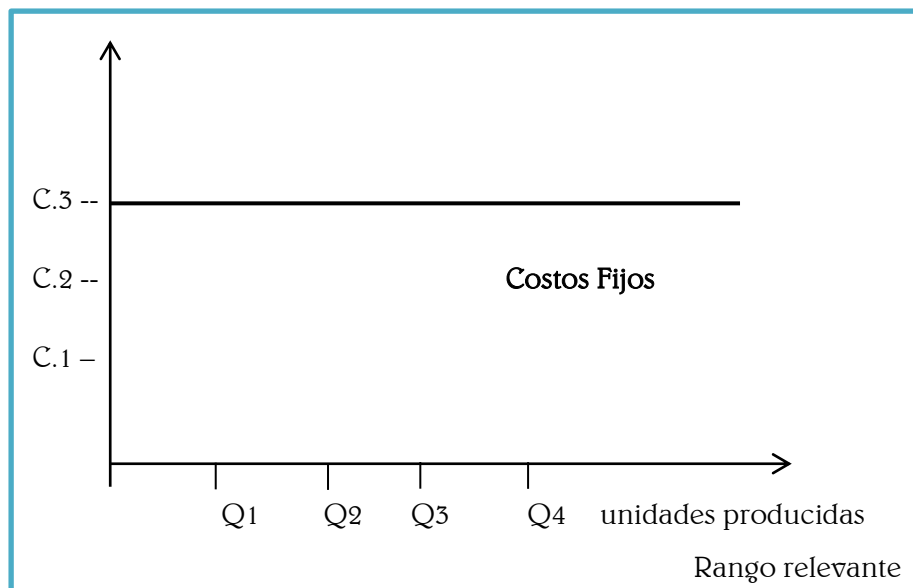


Figura 1: Costo Fijo

Fuente: Elaboración Propia

Fecha: 2015

a) Costos fijos de producción

Según García (2008) son aquellos costos que permanecen constantes en su magnitud dentro de un periodo determinado, independientemente de los cambios registrados en el volumen de producción; por ejemplo: los sueldos y prestaciones de los directores de la planta fabril.

b) Costos fijos de operación

Para García (2008) son aquellos costos que permanecen constantes en su magnitud dentro de un periodo determinado, independientemente del volumen de ventas logradas; por ejemplo: los sueldos y prestaciones de los directores administrativos y de ventas de la empresa.

2. Características de los costos fijos

- Son controlables respecto a la duración del servicio que prestan a la empresa.
- Están relacionados con el factor tiempo

- Son variables por unidad y fijos en su totalidad.
- Permanecen constantes durante un periodo determinado sin importar si cambia el volumen.

3. Costos Variables

Según Cashin & Polimeni (1999) los costos variables son aquellos costos en los que el costo total cambia en proporción directa a los cambios en el volumen, en tanto que el costo unitario permanece constante. Depende proporcionalmente de la disminución o aumento en el nivel de producción.

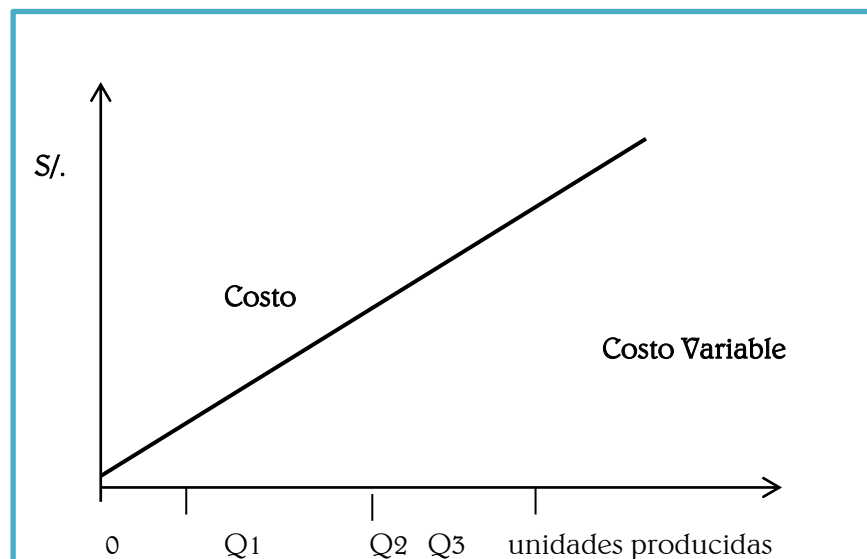


Figura 2: Costeo Variable

Fuente: Elaboración Propia

Fecha: 2015

a) Costos variables de producción

Para García (2008) son aquellos costos cuya magnitud cambia en razón directa de los aumentos o disminuciones registrados en el volumen de producción; por ejemplo:

- **Materia Prima:** son los materiales que serán sometidos a una transformación para su cambio físico y/o químico, antes de que puedan venderse como productos terminados.
- **Mano de Obra:** es el esfuerzo humano que interviene en el proceso de transformar las materias en productos terminados que se venderán al consumidor.
- **Costos Indirectos de Fabricación:** son el conjunto de costos fabriles que intervienen en la transformación de los productos y que no se identifican plenamente con la elaboración de productos, procesos productivos o centros de costos determinados.

$$CP = MPD + MOD + CIF$$

b) Costos variables de operación

Según García (2008) son aquellos costos cuya magnitud cambia en razón directa de los aumentos o disminuciones registrados en el volumen de ventas; por ejemplo, comisiones a vendedores.

4. Características de los costos variables

- Son controlables en periodos cortos de tiempo.
- Son proporcionales a un nivel de producción. Tienen un comportamiento lineal relacionado con alguna medida de actividad o nivel de producción.
- Están relacionados con un nivel apreciable, fuera de ese nivel puede cambiar el costo unitario.
- Son regulados por la administración.
- Son variables en su totalidad y fijos por unidad.

5. Fundamentos del costeo variable

- Se incluye en el costo del producto todos los costos de la función productiva, independientemente de su comportamiento fijo o variable.
- Los costos fijos de producción se relacionan con la capacidad instalada y ésta, a su vez, está en función dentro de un periodo determinado, pero jamás con el volumen de producción.
- El costeo variable considera únicamente los costos variables: materia prima y mano de obra más los gastos indirectos de fabricación variables, éstos costos son asignados a los inventarios (productos en proceso y productos terminados) y al costo de las mercaderías vendidas considerándose como costos del producto.
- Los costos indirectos de fabricación fijos se consideran como costos del período y se incluyen con los otros gastos operativos: gastos de venta, administrativos, etc.

6. Ventajas del Costeo Variable

Según Polimeni, Fabozzi & Adelberg (2003) consideran las siguientes ventajas:

- ✓ Facilita la planeación de utilidades, utilizando el modelo costo-volumen-utilidad.
- ✓ Se utiliza el criterio del margen de contribución que mediante el uso del estado de resultado, permite la identificación de áreas críticas a los costos.
- ✓ Permite el análisis marginal de las diferentes líneas que se elaboran para escoger la composición óptima para que las ventas alcance sus objetivos.
- ✓ Identificar fluctuaciones de costos por efecto de diferentes niveles de producción.

- ✓ Brinda un índice para la toma de decisiones: comprar, producir o alquilar, ventas de exportación, cuantificar las líneas de productos.
- ✓ Facilita la rápida evaluación de los inventarios, al considerar sólo los costos variables, los cuales son medibles.
- ✓ Facilita la obtención del Punto de Equilibrio.

7. Desventajas del Costeo Variable

Según Polimeni, Fabozzi & Adelberg (1994) consideran las siguientes desventajas:

- ❖ Dificultad para establecer una perfecta división entre costos variables y fijos.
- ❖ El precio de venta, los costos fijos dentro de una escala relevante y el costo variable por unidad permanecen constantes.
- ❖ Permite conocer el precio inferior, pero no el precio a conseguir, el precio de venta verdadero.
- ❖ El valor de los inventarios de existencias en proceso y terminadas no es representativo del patrimonio real de un negocio. Esta sub-valoración puede acarrear inconvenientes en la obtención de créditos.
- ❖ En épocas de control de precios, las empresas necesitan conocer el costo unitario integral.
- ❖ Entorpece el cálculo de los costos de ociosidad y de iniciación, cuando estos hechos afectan sólo a una parte de una empresa, puesto que se desconocen los costos fijos totales de cada centro.

8. Importancia del Costo Variable

- Lo importante en el costeo variable son los informes internos para la planeación, el control y la toma de decisiones.
- El costeo variable ayuda a los empresarios a comprender que son las ventas las que generan las utilidades, y no el proceso industrial.
- Familiariza a los empresarios con el punto de equilibrio, y los acerca a esta herramienta.
- El costeo variable muestra claramente cuando un artículo deja de ser remunerativo.
- Es útil a la hora de tomar cualquier decisión conducente al incremento de las utilidades.

9. Determinación de la utilidad de operación – Costeo Variable

Según Cashin (1999) esta utilidad se determina de la siguiente manera:

Tabla 1: Estado de Resultados “Variable”

ESTADO DE RESULTADOS
Ventas
(-) Costos Variables: Material Directo Mano de Obra Directa CIF Gastos de Administración Gastos de Ventas
= MARGEN DE CONTRIBUCIÓN
(-) Costos Fijos de: Producción Gastos de Administración Gastos de Ventas
=UTILIDAD DE OPERACIÓN

Fuente: Elaboración Propia

Fecha: 2015

2.2.4. Costeo Absorbente

Según Horngreen et al (2007) es un sistema de costeo tradicional, que se define como la incorporación de todos los costos de fabricación, tanto variables y fijos al costo del producto.

El uso de este sistema implica aplicar la totalidad de los costos indirectos de fabricación mensuales a la producción realizada en ese lapso. Ello da lugar a la incongruencia de tener costos elevados en períodos de bajo volumen y costos reducidos en meses de alta producción.

Para Polimeni et al (2003) en el costeo absorbente “todos los costos de fabricación, variables o fijos, son parte del costo de producción y debe incluirse en el cálculo de los costos unitarios del producto” (p.523).

1. Ventajas del Costeo Absorbente

- ✓ Permite medir la incidencia de cambios bruscos en los costos fijos.
- ✓ Permite conocer y precisar la incidencia de los gastos de estructura en los costos unitarios.
- ✓ La valuación de los inventarios de producción en proceso y de producción terminada es superior al de costeo directo.
- ✓ Es universal o sea utilizable en todos los casos.
- ✓ Es el sistema aceptado por la profesión contable y el físico.

2. Desventajas del Costeo Absorbente

- No ofrece demasiado control sobre los costos del período.
- Al darle mayor importancia a las utilidades contables a largo plazo que a las utilidades en efectivo, no es especialmente útil para la fijación de precios a largo plazo, caso en el cuál son más adecuados los datos de las utilidades en efectivo.

- En industrias con productos múltiples impide formular una inteligente estrategia de precios, al no poder discernir los datos del problema con suficiente exactitud.
- Es compleja la obtención del Punto de Equilibrio.
- Los registros contables al integrar costos fijos y costos variables, dificulta el establecimiento de la combinación óptima de costo-volumen-utilidad.

3. Importancia del Costeo Absorbente

- Se utiliza para fines externos e incluso para la toma de decisiones.
- Incluye dentro del costo del producto todos los costos de la función productiva, independientemente de su comportamiento fijo o variable.

4. Determinación de la utilidad de operación – Costeo Absorbente

Según Polimeni (1994) ésta utilidad se determina de la siguiente manera:

Tabla 2: Estado de Resultados “Absorbente”

ESTADO DE RESULTADOS
Ventas
(-) Costo de Ventas
= UTILIDAD BRUTA
(-) Gastos de Operación
(-) Gastos de Administración
(-) Gastos de Ventas
=UTILIDAD DE OPERACIÓN

Fuente: Elaboración Propia

Fecha: 2015

5. Relación y Efectos del Costeo Variable Vs. Costeo por Absorción

Bajo el método de costeo absorbente las utilidades pueden ser cambiadas de un período a otro con aumentos o disminuciones de inventarios. Esta diferencia, según el método de costeo utilizado, puede dar lugar a diversas situaciones:

Tabla 3: Relación y Efectos

SITUACION	VARIABLE	ABSORCION
Volumen de Ventas > Volumen de producción	La utilidad es mayor	La producción y los inventarios de productos terminados disminuyen
Volumen de Ventas < Volumen de producción	La producción y los inventarios de artículos terminados aumentan	La utilidad es mayor
Volumen de Ventas = Volumen de producción	Iguales utilidades	

Fuente: Elaboración Propia

Fecha: 2015

Resumen de los Efectos		Beneficio / Resultado del Ejercicio	
Circunstancias		Costeo Absorción	Costeo Variable
	Unid. Producidas = Unid. Vendidas		
	Unid. Producidas > Unid. Vendidas		
	Unid. Producidas < Unid. Vendidas		

Figura 3: Efectos del Costeo Variable y Absorbente

Fuente: Polimeni

Fecha: 2003

2.2.5. Toma de Decisiones

Según Daft (2015) la toma de decisiones es un proceso sistemático y racional a través del cual se selecciona una alternativa de entre varias, siendo la seleccionada la optimizadora (la mejor para nuestro propósito).

Según Horngreen et al (2012) las decisiones deben tomar un proceso lógico y sencillo indistintamente de que sean significativas o de rutina. “Este proceso implica la recolección de información, la realización de predicciones, la selección de una alternativa, la actuación de dicha alternativa y evaluación de resultados” (p.390).

1. ¿Qué debo saber antes, para tomar una buena decisión?

Antes de tomar una decisión debemos:

- Definir las restricciones y limitaciones.

- Saber la relación costo beneficio, rendimientos esperados u otros.
- Saber cuándo se utilizan métodos cuantitativos y cuando los cualitativos.
- Conocer los factores internos formales (cultura organizacional, políticas internas, estructura, etc.) y los factores internos informales (políticas implícitas, hábitos, experiencia, etc.)
- Conocer los factores externos (políticos, económicos, sociales, internacionales, culturales)

2. Etapas del proceso de toma de decisiones

Según Robbins & Coulter (2014) describen ocho pasos involucrados en el proceso de toma de decisiones:

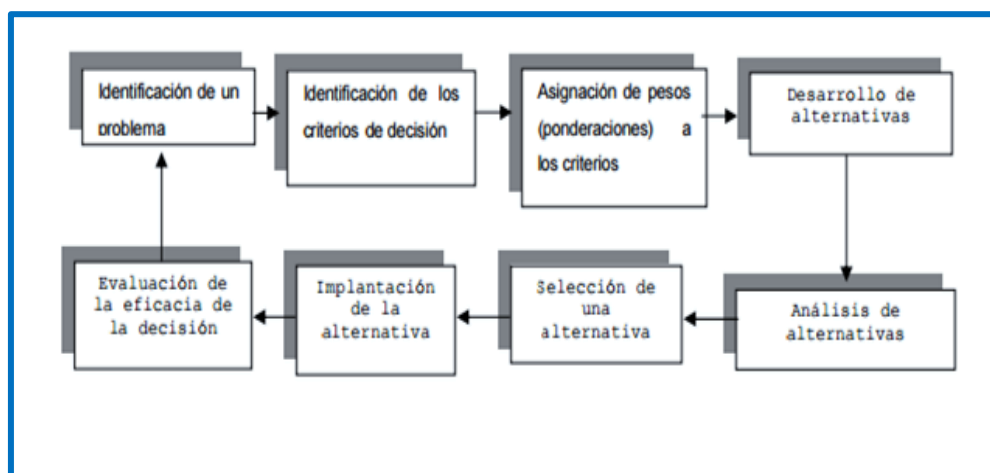


Figura 4: Etapas toma de decisiones

Fuente: Robbins & Coulter

Fecha: 2014

a) La identificación de un problema:

El proceso de toma de decisiones comienza con un problema; un problema es la diferencia entre los resultados reales y los planeados, el cual origina una disminución de rendimientos y productividad, impidiendo que se logren los objetivos.

b) La identificación de los criterios para la toma de decisiones:

Una vez que se conoce la existencia del problema, se deben identificar los criterios de decisión que serán relevantes para la resolución del problema. Este paso nos indica que son tan importantes los criterios que se identifican como los que no; ya que un criterio que no se identifica se considerará irrelevante por el tomador de decisiones.

c) La asignación de ponderaciones a los criterios:

Los criterios seleccionados en la fase anterior no tienen todos la misma importancia, por tanto, es necesario ponderar las variables que se incluyen en la lista en el paso anterior, a fin de darles la prioridad correcta en la decisión.

d) El desarrollo de alternativas:

Este paso consiste en la obtención de todas las alternativas viables que puedan tener éxito para la resolución del problema.

e) Análisis de las alternativas:

De acuerdo con la importancia y el tipo de la decisión, la información y los recursos disponibles se eligen y aplican las técnicas, las herramientas o los métodos, ya sea cualitativo o cuantitativo, más adecuados para plantear alternativas de decisión.

f) Selección de una alternativa:

Se desarrolla varias opciones o alternativas para resolver el problema, aplicando métodos ya sean cualitativos o cuantitativos. Una vez que se han identificado varias alternativas, se elige la óptima con base en criterios de elección de acuerdo con el costo beneficio que resulte de cada opción. Los resultados de cada alternativa deben ser evaluados en relación con los resultados esperados y los efectos.

g) La implantación de la alternativa:

Una vez que se ha elegido la alternativa óptima, se deberán planificarse todas las actividades para implantarla y efectuar un seguimiento de los resultados, lo cual requiere elaborar un plan con todos los elementos estudiados.

h) La evaluación de la efectividad de la decisión:

Este paso juzga el proceso del resultado de la toma de decisiones para ver si se ha corregido el problema. Si como resultado de esta evaluación se encuentra que todavía existe el problema tendrá que hacerse el estudio de lo que se hizo mal.

3. Tipos de decisiones

a. Decisión Programada

Es una decisión repetitiva que puede ser manejada con un método de rutina. Existen tres tipos de decisiones programadas entre las cuales elegir:

- **Procedimiento:** serie de pasos secuenciales que se utilizan para responder a un problema bien estructurado.
- **Regla:** declaración explícita que indica a los gerentes qué se puede o no se puede hacer en una situación determinada.
- **Política:** lineamiento para la toma de decisiones.

Este tipo de decisión se utiliza cuando los problemas son relativamente sencillos, conocidos y fáciles de definir (Problemas estructurados).

b. Decisiones no programadas

Decisiones únicas y no recurrentes que demandan soluciones específicas. Esta decisión se utiliza cuando los problemas son nuevos o inusuales para los que la información disponible es ambigua o incompleta (Problemas no estructurados).

4. Condiciones para la toma de decisiones

Al tomar decisiones, los gerentes podrían enfrentar tres condiciones distintas:

- **Certidumbre:** situación en la que un gerente puede tomar decisiones acertadas porque está al tanto de todos los resultados posibles.
- **Riesgo:** situación en la que el tomador de decisiones es capaz de calcular la probabilidad de que se den ciertos resultados.
- **Incertidumbre:** situación en la que un tomador de decisiones no tiene a su disposición certezas ni estimaciones probabilísticas razonables.

5. Técnicas para la toma de decisiones

En la toma de decisiones existen también técnicas para la selección de la mejor decisión, ellas son:

- ❖ **Técnicas Cualitativas:** Cuando se basan en criterio de la experiencia, y habilidades.
- ❖ **Técnicas Cuantitativas:** Cuando se utilizan métodos matemáticos, estadísticos, etc.

6. Importancia de la toma de decisiones

Es importante porque se podrá distinguir muchas situaciones que se presenten en la empresa, por lo cual nosotros ya sabremos qué criterio debemos seguir para tomar la mejor decisión, aplicando las técnicas más adecuadas.

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo de Investigación

Para el presente trabajo de investigación se aplicará el tipo Aplicativo.

3.2. Diseño de Investigación

El diseño utilizado para la presente investigación es Descriptivo No Experimental.

3.3. Población y Muestra

En el presente proyecto se considerará al Gerente Administrativo, Contador y Jefe de Producción de la empresa Cerámicos Lambayeque SAC.

3.4. Métodos, Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos

3.4.1. Métodos

El método de investigación del presente proyecto es Empírico.

3.4.2. Técnicas

Las técnicas a utilizar son la Observación, Entrevista.

3.4.3. Instrumentos

Los instrumentos utilizados serán la Ficha de Observación y Guía de Entrevista.

3.5. Plan de Procesamiento y Análisis de Datos

Habiendo determinado las fuentes de información necesaria, se procederá a seleccionar la información y para ello se tomará en cuenta lo siguiente:

- a) **Comprobación de la información:** consiste en seleccionar la información realizando una exhaustiva revisión y verificación de los datos que contienen los instrumentos o técnicas, haciendo uso de las fuentes mencionadas anteriormente. Este paso se efectúa con el fin de obtener la información primordial.
- b) **Clasificación de la información:** se realiza con el fin de agrupar datos de acuerdo a las variables independientes y dependientes, cuyo fin será la presentación de los datos.

c) **Codificación y tabulación:** se agrupará los datos haciendo uso de la computadora mediante el Microsoft Excel 2010. Referente a la información recopilada será presentada por medio de los instrumentos y fuentes las cuales serán transcritas para realizar un informe de costos.

Cabe mencionar que este trabajo de investigación utilizaremos Pareto quien nos da a conocer que el 20% de los productos más resalantes indica el 80% de los ingresos de la empresa.

IV. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1.RESULTADOS

1. Determinar los costos fijos y costos variables totales por cada producto.

Separación de los costos fijos de los costos variables a nivel total y por producto correspondiente al mes de Octubre. Expresado en soles.

Tabla 4: Costos Fijos y Costos Variables Totales por cada producto - Octubre 2015

CONCEPTO	KING KONG ESTÁNDAR	KING KONG TIPO IV	PANDERETA	TECHO 15
Precio Unitario Ventas	117.41	150.44	127.72	156.28
Materia Prima	47.13	47.13	47.13	47.13
Mano de Obra / Hora	240.15	22.13	219.37	53.62
Horas de Mano de Obra	0.05	0.53	0.05	0.22
Mano de Obra / Prod	11.73	11.73	11.73	11.73
Número de Unid. Vendid.	2704.23	574.80	3245.15	654.01
Horas Totales Mensuales	132.09	304.76	173.53	143.07
Distribuc Costos Fijos	28481.07	65710.01	37416.31	30848.76
Costos Fijos	162456.15			
Horas Totales	753.46			
Costo Fijo / Hora	215.61			

Fuente: Elaboración Propia

Fecha: 2016

2. Determinación de los costos unitarios fijos y variables de acuerdo a la capacidad real de producción.

Determinación de los costos unitarios fijos y variables de acuerdo a la capacidad real de producción mes de Octubre. Expresado en soles.

Tabla 5: Costos Unitarios Fijos y Variables de acuerdo a la Capacidad Real de Producción - Octubre 2015

CONCEPTO	KING KONG ESTÁNDAR	KING KONG TIPO IV	PANDERETA	TECHO 15
Materia Prima	47.13	47.13	47.13	47.13
Mano de Obra	11.73	11.73	11.73	11.73
CIF	0.97	0.22	2.22	0.54
<i>Costos Variables Unitarios</i>	59.83	59.09	61.08	59.40
Costo Fijo Unitario	10.53	114.32	11.53	47.17
<i>Costo Total</i>	70.36	173.40	72.61	106.57

Fuente: Elaboración Propia

Fecha: 2016

3. Determinar el margen de contribución unitario por cada producto.
 Determinación del margen de contribución real por cada producto correspondiente al mes de Octubre. Expresado en soles.

Tabla 6: Margen de Contribución Unitario por cada Producto - Octubre 2015

CONCEPTO	KING KONG ESTÁNDAR	KING KONG TIPO IV	PANDERETA	TECHO 15
Ventas	117.41	150.44	127.72	156.28
Costo Variable	59.83	59.09	61.08	59.40
<i>Margen Contribución</i>	57.58	91.35	66.64	96.87
Costo Fijo Unitario	10.53	114.32	11.53	47.17
<i>Beneficio o Pérdida</i>	47.05	-22.97	55.11	49.70

Fuente: Elaboración Propia

Fecha: 2016

4. Comparar los estados de resultados bajo el costeo variable y costeo por absorción.

Comparación de Estados de Resultados bajo el costeo variable y costeo absorbente correspondiente al mes de Octubre. Expresado en soles.

Tabla 7: Estados de Resultados bajo el Costeo Variable - Octubre 2015

CONCEPTO	KING KONG ESTÁNDAR	KING KONG TIPO IV	PANDERETA	TECHO 15	TOTAL
Ventas	317,511.86	86,471.19	414,455.24	102,205.85	920,644.14
Costo Variable	161,799.39	33,962.37	198,205.34	38,850.25	432,817.35
<i>Margen de Contribución</i>	155,712.48	52,508.81	216,249.90	63,355.59	487,826.78
Costo Fijo	28,481.07	65,710.01	37,416.31	30,848.76	162,456.15
<i>Beneficio o Pérdida</i>	127,231.40	-13,201.20	178,833.59	32,506.84	325,370.64

Fuente: Elaboración Propia

Fecha: 2016

Tabla 8: Estados de Resultados bajo el Costeo Absorbente - Octubre 2015

CONCEPTO	KING KONG ESTÁNDAR	KING KONG TIPO IV	PANDERETA	TECHO 15	TOTAL
Ventas	317,511.86	86,471.19	414,455.24	102,205.85	920,644.14
Costo Totales	190,280.46	99,672.38	235,621.65	69,699.01	595,273.50
<i>Beneficio o Pérdida</i>	127,231.40	-13,201.20	178,833.59	32,506.84	325,370.64

Fuente: Elaboración Propia

Fecha: 2016

- Determinar el punto de equilibrio por producto y por empresa en unidades monetarias.

Punto de equilibrio por producto y por empresa correspondiente al mes de Octubre.

Tabla 9: Punto de Equilibrio por Producto y por Empresa en Unidades Monetarias - Octubre 2015

CONCEPTO	KING KONG ESTÁNDAR	KING KONG TIPO IV	PANDERETA	TECHO 15	TOTAL
	(317,511.86 / 920,644.14)	6,471.19 / 920,644.14)	14,455.24 / 920,644.14)	2,205.85 / 920,644.14)	
Composición Ventas	0.345	0.094	0.450	0.111	
	(0.345*117.41)	(0.094*150.44)	(0.450*127.72)	(0.111*126.58)	
Precio Ponderado	40.49	14.13	57.49	17.35	129.47
Costo Variab Ponderad	20.63	5.55	27.50	6.59	60.27
Margen Contribuc Ponder	19.86	8.58	30.00	10.75	69.19
Razón % Margen Contrib.					0.53
Ventas del Punto Muerto S/.	104,835.16	28,550.81	136,843.64	33,746.03	303,975.64
P. E. Unidades	809.74	220.53	1,056.98	260.65	2,347.90

Fuente: Elaboración Propia

Fecha: 2016

- Determinar los costos fijos y costos variables totales, por cada producto. **Separación de los costos fijos de los costos variables a nivel total y por producto correspondiente al mes de Noviembre. Expresado en soles.**

Tabla 10: Costos Fijos y Costos Variables Totales por cada producto - Noviembre 2015

CONCEPTO	KING KONG ESTÁNDAR	KING KONG TIPO IV	PANDERETA	TECHO 15
Precio Unitario Ventas	119.80	139.97	129.94	155.79
Materia Prima	48.63	48.63	48.63	48.63
Mano de Obra / Hora	345.18	7.20	163.89	58.98
Horas de Mano de Obra	0.04	1.78	0.08	0.22
Mano de Obra / Prod	12.84	12.84	12.84	12.84
Número de Unid. Vendid.	3,075.33	207.00	3,691.00	376.40
Horas Totales Mensuales	114.36	368.79	289.07	81.92
Distribuc Costos Fijos	23,521.50	75,854.10	59,456.73	16,849.39
Costos Fijos	175,681.72			
Horas Totales	854.12			
Costo Fijo / Hora	205.69			

Fuente: Elaboración Propia

Fecha: 2016

- Determinación de los costos unitarios fijos y variables de acuerdo a la capacidad real de producción.

Determinación de los costos unitarios fijos y variables de acuerdo a la capacidad real de producción mes de Noviembre. Expresado en soles.

Tabla 11: Costos Unitarios Fijos y Variables de acuerdo a la Capacidad Real de Producción - Noviembre 2015

CONCEPTO	KING KONG ESTÁNDAR	KING KONG TIPO IV	PANDERETA	TECHO 15
Materia Prima	48.63	48.63	48.63	48.63
Mano de Obra	12.84	12.84	12.84	12.84
CIF	3.49	0.07	1.66	0.60
<i>Costos Variables Unita</i>	64.96	61.54	63.12	62.06
Costo Fijo Unitario	7.65	366.44	16.11	44.76
<i>Costo Total</i>	72.61	427.98	79.23	106.83

Fuente: Elaboración Propia

Fecha: 2016

3. Determinar el margen de contribución unitario por cada producto.

Determinación del margen de contribución real por cada producto correspondiente al mes de Noviembre. Expresado en soles.

Tabla 12: Margen de Contribución Unitario por cada Producto - Noviembre 2015

CONCEPTO	KING KONG ESTÁNDAR	KING KONG TIPO IV	PANDERETA	TECHO 15
Ventas	119.80	139.97	129.94	155.79
Costo Variable	64.96	61.54	63.12	62.06
<i>Margen Contribución</i>	54.84	78.44	66.81	93.73
Costo Fijo Unitario	7.65	366.44	16.11	44.76
<i>Beneficio o Pérdida</i>	47.19	-288.01	50.71	48.97

Fuente: Elaboración Propia

Fecha: 2016

4. Comparar los estados de resultados bajo el costeo variable y costeo por absorción.

Comparación de Estados de Resultados bajo el costeo variable y costeo absorbente correspondiente al mes de Noviembre. Expresado en soles.

Tabla 13: Estados de Resultados bajo el Costeo Variable - Noviembre 2015

CONCEPTO	KING KONG ESTÁNDAR	KING KONG TIPO IV	PANDERETA	TECHO 15	TOTAL
Ventas	368,412.08	28,974.58	479,599.00	58,639.83	935,625.48
Costo Variable	199,766.28	12,738.04	232,985.37	23,359.58	468,849.27
<i>Margen Contribución</i>	168,645.80	16,236.53	246,613.63	35,280.25	466,776.21
Costo Fijo	23,521.50	75,854.10	59,456.73	16,849.39	175,681.72
<i>Beneficio o Pérdida</i>	145,124.30	-59,617.56	187,156.90	18,430.86	291,094.49

Fuente: Elaboración Propia

Fecha: 2016

Tabla 14: Estados de Resultados bajo el Costeo Absorbente - Noviembre 2015

CONCEPTO	KING KONG ESTÁNDAR	KING KONG TIPO IV	PANDERETA	TECHO 15	TOTAL
Ventas	368,412.08	28,974.58	479,599.00	58,639.83	935,625.48
Costo Totales	223,287.78	88,592.14	292,442.10	40,208.97	644,530.99
Beneficio o Pérdida	145,124.30	-59,617.56	187,156.90	18,430.86	291,094.49

Fuente: Elaboración Propia

Fecha: 2016

- Determinar el punto de equilibrio por producto y por empresa en unidades monetarias.

Punto de equilibrio por producto y por empresa correspondiente al mes de Noviembre.

Tabla 15: Punto de Equilibrio por Producto y por Empresa en Unidades Monetarias - Diciembre 2015

CONCEPTO	KING KONG ESTÁNDAR	KING KONG TIPO IV	PANDERETA	TECHO 15	TOTAL
	(368,412.08/ 935,625.48)	(28,974.58/ 935,625.48)	(479,599/ 935,625.48)	(58,639.83/ 935,625.48)	
Composición Ventas	0.394	0.031	0.513	0.063	
	(0.345*117.41)	(0.094*150.44)	(0.450*127.72)	(0.111*126.58)	
Precio Ponderado	47.17	4.33	66.61	9.76	127.88
Costo Variab Ponderad	25.58	1.91	32.36	3.89	63.73
Margen Contribuc Ponder	21.59	2.43	34.25	5.87	64.15
Razón % Margen Contrib.					0.50
Ventas del Punto Muerto S/.	137903.94	10845.76	179523.40	21950.05	350223.15
P. E. Unidades	1,078.43	84.82	1,403.89	171.65	2,738.79

Fuente: Elaboración Propia

Fecha: 2016

1. Determinar los costos fijos y costos variables totales por cada producto.

Separación de los costos fijos de los costos variables a nivel total y por producto correspondiente al mes de Diciembre. Expresado en soles.

Tabla 16: Costos Fijos y Variables Totales por cada producto - Diciembre 2015

CONCEPTO	KING KONG ESTÁNDAR	KING KONG TIPO IV	PANDERETA	TECHO 15
Precio Unitario Ventas	113.44	140.46	133.39	162.58
Materia Prima	47.03	47.03	47.03	47.03
Mano de Obra / Hora	113.93	14.25	333.14	52.50
Horas de Mano de Obra	0.10	0.76	0.03	0.21
Mano de Obra / Prod	10.89	10.89	10.89	10.89
Número de Unid. Vendid	1442.10	193.60	1471.42	65.84
Horas Totales Mensuales	137.84	147.94	48.10	13.66
Distribuc Costos Fijos	69486.96	74578.95	24247.17	6885.14
Costos Fijos	175198.22			
Horas Totales	347.54			
Costo Fijo / Hora	504.11			

Fuente: Elaboración Propia

Fecha: 2016

2. Determinación de los costos unitarios fijos y variables de acuerdo a la capacidad real de producción.

Determinación de los costos unitarios fijos y variables de acuerdo a la capacidad real de producción mes de Diciembre. Expresado en soles.

Tabla 17: Costos Unitarios Fijos y Variables de acuerdo a la Capacidad Real de Producción - Diciembre 2015

CONCEPTO	KING KONG ESTÁNDAR	KING KONG TIPO IV	PANDERETA	TECHO 15
Materia Prima	47.03	47.03	47.03	47.03
Mano de Obra	10.89	10.89	10.89	10.89
CIF	0.95	0.12	2.78	0.44
<i>Costos Variables Unita</i>	58.87	58.04	60.70	58.36
Costo Fijo Unitario	48.18	385.22	16.48	104.57
<i>Costo Total</i>	107.06	443.26	77.18	162.93

Fuente: Elaboración Propia

Fecha: 2016

3. Determinar el margen de contribución unitario por cada producto.
Determinación del margen de contribución real por cada producto correspondiente al mes de Diciembre. Expresado en soles.

Tabla 18: Margen de Contribución Unitario por cada Producto - Diciembre 2015

CONCEPTO	KING KONG ESTÁNDAR	KING KONG TIPO IV	PANDERETA	TECHO 15
Ventas	113.44	140.46	133.39	162.58
Costo Variable	58.87	58.04	60.70	58.36
<i>Margen Contribución</i>	54.57	82.42	72.69	104.22
Costo Fijo Unitario	48.18	385.22	16.48	104.57
<i>Beneficio o Pérdida</i>	6.38	-302.80	56.21	-0.35

Fuente: Elaboración Propia

Fecha: 2016

4. Comparar los estados de resultados bajo el costeo variable y costeo por absorción.
Comparación de Estados de Resultados bajo el costeo variable y costeo absorbente correspondiente al mes de Diciembre. Expresado en soles.

Tabla 19: Estados de Resultados bajo el Costeo Variable - Diciembre 2015

CONCEPTO	KING KONG ESTÁNDAR	KING KONG TIPO IV	PANDERETA	TECHO 15	TOTAL
Ventas	163,589.58	27,193.22	196,269.25	10,704.24	397,756.28
Costo Variable	84,897.76	11,236.31	89,316.57	3,842.29	189,292.93
<i>Margen Contribución</i>	78,691.82	15,956.92	106,952.68	6,861.94	208,463.36
Costo Fijo	69,486.96	74,578.95	24,247.17	6,885.14	175,198.22
<i>Beneficio o Pérdida</i>	9,204.86	-58,622.03	82,705.51	-23.19	33,265.14

Fuente: Elaboración Propia

Fecha: 2016

Tabla 20: Estados de Resultados bajo el Costeo Absorbente - Diciembre 2015

CONCEPTO	KING KONG ESTÁNDAR	KING KONG TIPO IV	PANDERETA	TECHO 15	TOTAL
Ventas	163,589.58	27,193.22	196,269.25	10,704.24	397,756.28
Costo Totales	154,384.72	85,815.25	113,563.74	10,727.43	364,491.14
Beneficio o Pérdida	9,204.86	-58,622.03	82,705.51	-23.19	33,265.14

Fuente: Elaboración Propia

Fecha: 2016

- Determinar el punto de equilibrio por producto y por empresa en unidades monetarias.

Punto de equilibrio por producto y por empresa correspondiente al mes de Diciembre.

Tabla 21: Punto de Equilibrio por Producto y por Empresa en Unidades Monetarias - Diciembre 2015

CONCEPTO	KING KONG ESTÁNDAR	KING KONG TIPO IV	PANDERETA	TECHO 15	TOTAL
	(163,589.58/ 397,756.28)	(27,193.22/ 397,756.28)	(196,269.25/ 397,756.28)	(10,704.24/ 397,756.28)	
Composición Ventas	0.411	0.068	0.493	0.027	
	(0.411*113.44)	(0.068*140.46)	(0.493*133.39)	(0.027*162.58)	
Precio Ponderado	46.66	9.60	65.82	4.38	126.45
Costo Variab Ponderad	24.21	3.97	29.95	1.57	59.70
Margen Contribuc Ponder	22.44	5.63	35.87	2.80	66.75
Razón % Margen Contrib.					0.53
Ventas del Punto Muerto S/	136505.59	22691.09	163774.80	8932.04	331903.52
P. E. Unidades	1,079.50	179.44	1,295.15	70.64	2,624.74

Fuente: Elaboración Propia

Fecha: 2016

- Saber cómo aceptar y/o rechazar órdenes especiales

$C.V = 50$

$C.F = \frac{20}{70}$ Capac. Producción (Siempre)

70 Normal/ Real

El cliente deberá ser un tercero ya sea que realice una compra una vez al año o que no sea competencia.

Producto: PANDERETA

C.V=60.70

Asumimos precio de venta por parte de la

C.F=16.48

empresa S/. 90.00

77.18

El cliente desea pagar **S/. 70.00** entonces **¿se aceptará el pedido?**

70.00

60.70

9.30 Margen de contribución. Se acepta el pedido.

4.2.DISCUSIÓN

1. Determinar los costos fijos de los costos variables a nivel total y por cada producto.

Con respecto a la determinación de los costos fijos de los costos variables, Horngreen et al (2012) señala que son aquellos costos que van a permanecer constantes dentro de un periodo determinado, independientemente de los cambios que se puedan registrar en el volumen de operaciones realizadas, en ésta investigación de la información obtenida por la empresa se procedió a separar los costos fijos de los variables como la materia prima, mano de obra, horas de mano de obra, etc, de los principales productos como: King Kong Estándar, King Kong Tipo IV, Pandereta y Techo 15.

2. Determinación de los costos unitarios fijos y variables de acuerdo a la capacidad real de producción.

García (2008) menciona que esto es de vital importancia porque nos permite analizar el comportamiento de los costos de producción y operación para clasificarlos en costos fijos y variables, con el objetivo de proporcionar suficiente información relevante a la dirección de la empresa para su proceso de planeación estratégica. Ante esto se determinó en la investigación los costos unitarios fijos y variables de los principales productos como para el King Kong Estándar un costo total de S/. 70.36, King Kong Tipo IV S/. 173.40, Pandereta S/. 72.61 y Techo 15 S/. 106.57.

3. Determinar el margen de contribución unitario por cada producto.

Según la revista Gerencie (2012) el margen de contribución es la diferencia entre el precio de venta menos los costos variables.

Los resultados de Margen de Contribución por producto que se obtuvieron son para el King Kong Estándar S/. 57.58, King Kong Tipo IV S/. 91.35, Pandereta S/. 66.64 y Techo 15 S/. 96.87.

4. Comparar los estados de resultados bajo el costeo variable y costeo por absorción.

Al realizar la comparación de los estados de resultados bajo estos dos métodos se puede observar que el resultado es el mismo dado que se asume que la cantidad de unidades producidas es igual a cantidad vendida. Los resultados por productos para ambos sistemas de costeo fueron para el King Kong Estándar una utilidad de S/. 127,231.40, para el King Kong Tipo IV se obtuvo una pérdida de S/. 13,201.20, para Pandereta una utilidad de S/. 178,833.9 y para el Techo 15 una utilidad de S/. 32,506.84.

5. Determinar el punto de equilibrio por producto y por empresa en unidades monetarias.

Para Horngreen et al (2007) el punto de equilibrio sirve para determinar el volumen mínimo de ventas que la empresa debe realizar para no perder, ni ganar. En el punto de equilibrio de un negocio las ventas son iguales a los costos y los gastos, al aumentar el nivel de ventas se obtiene utilidad, y al bajar se produce pérdida.

Los resultados obtenidos de los puntos de equilibrio por productos fueron: para el King Kong Estándar 809.74 unidades, para el King Kong Tipo IV 220.53 unidades, para el Pandereta 1,056.98 unidades y para el Techo 15 260.65 unidades.

6. Saber cómo aceptar y/o rechazar órdenes especiales.

Esto consiste en producir más del mismo producto a un precio inferior al del mercado o elaborar otra línea de productos a cierto precio que genere determinado margen de contribución para cubrir los costos fijos.

V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. Conclusiones

1. Los costos fijos y variables determinados en los periodos de Octubre, Noviembre y Diciembre a nivel total y por producto expresado en soles son:

Tabla 22: Costos Fijos y Variables de Octubre a Diciembre a nivel total y por producto en soles

PRODUCTOS	COSTOS TOTALES			COSTOS UNITARIOS		
	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
King Kong Estándar	162,456.15	175,681.72	175,198.22	28,481.07	23,521.50	69,486.96
King Kong Tipo IV				65,710.01	75,854.10	74,578.95
Pandereta				37,416.31	59,456.73	24,247.17
Techo 15				30,848.76	16,849.39	6,885.14

Fuente: Elaboración Propia

Fecha: 2016

2. Los costos unitarios fijos y variables determinados por cada producto correspondiente a los periodos de Octubre, Noviembre y Diciembre expresado en soles son:

Tabla 23: Costos Unitarios Fijos y Variables de Octubre a Diciembre por producto en soles

PRODUCTOS	COSTOS UNITARIOS FIJOS			COSTOS UNITARIOS VARIABLES		
	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
King Kong Estándar	10.53	7.65	48.18	59.83	64.96	58.87
King Kong Tipo IV	114.32	366.44	385.22	59.09	61.54	58.04
Pandereta	11.53	16.11	16.48	61.08	63.12	60.70
Techo 15	47.17	44.76	104.57	59.40	62.06	58.36

Fuente: Elaboración Propia

Fecha: 2016

3. El Margen de contribución por cada producto de los periodos Octubre, Noviembre y Diciembre es:

Tabla 24: Margen de contribución por producto de Octubre a Diciembre

PRODUCTOS	MARGEN DE CONTRIBUCIÓN		
	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
King Kong Estándar	57.58	54.84	54.57
King Kong Tipo IV	91.35	78.44	82.42
Pandereta	66.64	66.81	72.69
Techo 15	96.87	93.73	104.22

Fuente: Elaboración Propia

Fecha: 2016

4. La utilidad bajo el costeo variable y costeo por absorción es igual siempre y cuando la cantidad producida es igual a la cantidad vendida, es decir no existen inventarios.

Tabla 25: Estados de Resultados - Costo Variable

CONCEPTO	KING KONG ESTÁNDAR	KING KONG TIPO IV	PANDERETA	TECHO 15	TOTAL
Ventas	163,589.58	27,193.22	196,269.25	10,704.24	397,756.28
Costo Variable	84,897.76	11,236.31	89,316.57	3,842.29	189,292.93
<i>Margen Contribución</i>	78,691.82	15,956.92	106,952.68	6,861.94	208,463.36
Costo Fijo	69,486.96	74,578.95	24,247.17	6,885.14	175,198.22
<i>Beneficio o Pérdida</i>	9,204.86	-58,622.03	82,705.51	-23.19	33,265.14

Fuente: Elaboración Propia

Fecha: 2016

Tabla 26: Estados de Resultados - Costo Absorbente

CONCEPTO	KING KONG ESTÁNDAR	KING KONG TIPO IV	PANDERETA	TECHO 15	TOTAL
Ventas	163,589.58	27,193.22	196,269.25	10,704.24	397,756.28
Costo Totales	154,384.72	85,815.25	113,563.74	10,727.43	364,491.14
Beneficio o Pérdida	9,204.86	-58,622.03	82,705.51	-23.19	33,265.14

Fuente: Elaboración Propia

Fecha: 2016

5. El punto de equilibrio por producto y empresa de los periodos Octubre, Noviembre y Diciembre expresado en soles es como se detalla a continuación:

Tabla 27: Punto de Equilibrio por Producto y Empresa de Octubre a Diciembre 2015

PRODUCTOS	PUNTO DE EQUILIBRIO			EMPRESA		
	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
King Kong Estándar	104,835.16	137,903.94	136,505.59	303,975.64	350,223.15	331,903.52
King Kong Tipo IV	28,550.81	10,845.76	22,691.09			
Pandereta	136,843.64	179,523.40	163,774.80			
Techo 15	33,746.03	21,950.05	8,932.04			

Fuente: Elaboración Propia

Fecha: 2016

6. Se aceptan órdenes especiales cuando el margen de contribución unitario es positivo, debido a que los costos fijos no son relevantes.

5.2. Recomendaciones

1. Si bien es cierto la empresa utiliza el costeo absorbente, se recomienda utilizar el costeo variable como medida de gestión por ejemplo cuando hay pedido especial.
2. Se recomienda la implementación del costeo variable porque a través de ello hemos determinado el punto equilibrio tanto en unidades como en soles.
3. Se recomienda tener el costeo variable en la implementación porque al haber determinado los costos fijos asociado por producto podemos ver el nivel de apalancamiento.

VI. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Andía, W. (2012). *Manual de costos y presupuestos*. Lima, Perú: El saber.
- Bernal, C. A. (2006). *Metodología de la investigación: para administración, economía, humanidades y ciencias sociales*. Naucalpan de Juárez: Pearson Educación.
- Bueno, M. (2014). *Los Costos Indirectos y su influencia en los precios, por aplicación de la metodología de costos basados en actividades en la industria de productos de concreto*. (Tesis para optar el título de Contador Público, Universidad Nacional de Trujillo, Perú). Recuperado de http://dspace.unitru.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/123456789/763/bueno_marlon.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Calleja, F. J. (2013). *Costos*. México, D.F: Pearson Educación.
- Cashin, J. A. & Polimeni, R. S. (1999). *Teoría y problemas de contabilidad de costos*. México, D.F: McGraw-Hill
- Chambergó, G.I. (2014). *Contabilidad de costos para la toma de decisiones: aplicación práctica*. Perú, Lima: Instituto Pacífico.
- Cherres, S.L. (2010, 01 de noviembre). Un caso de aplicación del sistema ABC en una empresa peruana: Frenosa. *Contabilidad y Negocios*, (15), P. 29. Recuperado de <https://www.google.com.pe/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=1&cad=rja&uact=8&ved=0CBsQFjAA&url=http%3A%2F%2Frevistas.pucp.edu.pe%2Findex.php%2FcontabilidadyNegocios%2Farticle%2Fdownload%2F265%2F259&ei=iW5JVYf2O4adgwTrvIH4Bw&usg=AFQjCNHcSJSXWpOA2lbdEITo9IInC1TMvQ&bvm=bv.92291466.d.eXY>
- Conduce tu empresa. (2012, 01 de enero). *Proceso de Toma de Decisiones – Importancia, etapas, tipos*. [Web log post]. Recuperado de http://blog.conducetuempresa.com/2012/01/proceso-de-toma-de-decisiones.html#.VVn4irI_Oko
- Daft, R.L. (2015). *Teoría y diseño organizacional*. Mexico, D.F: Cengage Learning.

- Flores, J. (2006). *Costos y presupuestos: teoría y práctica*. Lima, Perú: CECOF ASESORES.
- García, J. (2008). *Contabilidad de costos*. (3era ed.) . México, D.F: McGraw-Hill.
- Gerencie.com. (2010, 12 de junio). Margen de contribución. *Gerencie. Com*. Recuperado de <http://www.gerencie.com/margen-de-contribucion.html>
- Grijalva, J. (2010). *Método de Costeo Variable: Como un aporte a la toma de decisiones a corto plazo en la industria de productos lácteos Yeyis*. Tesis para optar el Título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría. Pichincha, Ecuador. Recuperado de http://repositorio.ute.edu.ec/bitstream/123456789/11249/1/22334_1.pdf
- Gutiérrez, G. C. (2014). *Teoría de la toma de decisiones*. Recuperado de <http://www.gestiopolis.com/teoria-de-la-toma-de-decisiones-definicion-etapas-y-tipos/>
- Horngreen, C.T., Datar, S.M., & Foster, G. (2007). *Contabilidad de costos: un enfoque gerencial* (12ava ed.) México, D.F: Pearson Education. Recuperado de <https://books.google.com.pe/books?id=zDCb9fDzNgC&pg=PA65&lpg=PA65&dq=hongree+punto+de+equilibrio&source=bl&ots=PHC-yYEb4t&sig=PTrCowxcxgBAf-tNEUzO3NkATV&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwjNuxt5nNAhVFziYKHb1rAWIQ6AEIGjAA#v=onepage&q=hongree%20punto%20de%20equilibrio&f=false>
- Horngreen, C.T., Datar, S.M., & Rajan, M.V. (2012). *Contabilidad de costos: un enfoque gerencial* (14ava ed.) México, D.F: Pearson Education.
- Hurel, G. (2015). Implementación de un sistema de Costeo Variable como herramienta para determinación del precio de venta en la empresa Servimarket Dispaka de la ciudad de Machala en el periodo 2012 – 2013. (Tesis para optar el grado de Magister en Tributación y Finanzas, Universidad de Guayaquil, Ecuador). Recuperado de

<http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/6872/1/Tesis%20CPA%20Gisella%20Hurel%20Franco%2002.02.15.pdf>

Jiménez, R. (2012). *Gestión de Costos en las empresas adscritas al programa de producción social de la industria petrolera*. (Tesis de Magister Scientiarum en Gerencia de Empresas, Mención Gerencia de Operaciones, Universidad del Zulia, Venezuela). Recuperado de http://tesis.luz.edu.ve/tde_busca/archivo.php?codArquivo=4399

Kaplan, R. S. & Cooper, R. (2003). *Coste y Efecto*. España, Barcelona: Gestión.

López, F. H. (2011). *Estructura y asignación del Costo total, del servicio de transporte de carga por carretera en una ruta corta, en la empresa de transporte "La Misericordia SAC" del departamento de Lambayeque*. (Tesis para optar el Título de Contador Público). Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Chiclayo, Perú.

Ministerio de Economía y Finanzas. (2014). *Los Métodos Tradicionales de Costos se Están Quedando Obsoletos en la Era del Cambio*. Recuperado de http://mef.gob.pe/index.php?option=com_content&view=article&id=1838%3Acontabilizaciondelasoberturas&catid=388&Itemid=100337&lang=es

Polimeni, R.S.; Fabozzi, F. J. & Adelberg, A. H. (1994). *Contabilidad de costos: conceptos y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales*. Bogotá, D.C: MacGraw- Hill.

Polimeni, R.S.; Fabozzi, F. J. & Adelberg, A. H. (2003). *Contabilidad de costos: conceptos y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales*. Bogotá, D.C: MacGraw- Hill.

Robbins, S. P. & Coulter, M. (2014). *Administración*. México, D.F: Pearson Educación.

VII. ANEXOS

Tabla 28: Operacionalización Costeo Variable

VARIABLE INDEPENDIENTE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIÓN	INDICADORES
COSTEO VARIABLE	Según Horngreen, Datar & Foster (2012), “el costeo variable es un método de costeo del inventario donde todos los costos variables de manufactura (directos e indirectos) se incluyen como costos inventariables”. (p.301)	Comprende: <ul style="list-style-type: none"> • Costos variables de producción. • Costos variables de operación. • Determinación de la Utilidad de Operación 	Costos Fijos	<ul style="list-style-type: none"> • De Producción • De Operación
			Costos Variables	<ul style="list-style-type: none"> • <u>De Producción:</u> MD+MOD+CIF • De Operación:
			Utilidad de Operación	<ul style="list-style-type: none"> • Ventas (-) Costos Variables: (-)Material Directo (-)Mano de Obra Directa (-)CIF (-)Gastos Adm. y Ventas =Margen de Contribución (-) Costos Fijos: (-)Producción (-)Gastos Adm. y Ventas =Utilidad de Operación

Fuente: Elaboración Propia

Fecha: 2016

Tabla 29: Operacionalización Costeo Absorbente

VARIABLE INDEPENDIENTE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIÓN	INDICADORES
COSTEO ABSORBENTE	<p>Es un sistema de costeo tradicional, que se define como la incorporación de todos los costos de fabricación, tanto variables y fijos al costo del producto.</p> <p>Datar & Foster (2012)</p>	<p>Comprende:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Ventajas ▪ Desventajas ▪ Determinación de la Utilidad de Operación 	Costos Totales de fabricación	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Permite medir la incidencia de los cambios bruscos en los costos fijos. ▪ Es universal, es decir utilizable en todos los casos. ▪ No ofrece demasiado control sobre los costos del periodo. ▪ Es compleja la obtención del punto de equilibrio
			Utilidad de Operación	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Ventas (-) Costo de Ventas =Utilidad Bruta (-) Gastos de Operación (-) Gastos de Administración. (-) Gastos de Ventas =Utilidad de Operación

Fuente: Elaboración Propia

Fecha: 2016

Tabla 30: Operacionalización Toma De Decisiones

VARIABLE DEPENDIENTE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIÓN	INDICADORES
TOMA DE DECISIONES	Según Daft (2015), la toma de decisiones es un proceso sistemático y racional a través del cual se selecciona una alternativa de entre varias, siendo la seleccionada la optimizadora (la mejor para nuestro propósito).	Comprende: <ul style="list-style-type: none"> ▪ Etapas ▪ Tipos ▪ Condiciones ▪ Técnicas 	Etapas	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Identificación de un problema. ▪ Identificación de los criterios de decisión. ▪ Asignación de pesos (ponderaciones) los criterios. ▪ Desarrollo de alternativas ▪ Selección de un alternativa ▪ Evaluación de la eficacia de la decisión.
			Tipos	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Decisión Programada <ul style="list-style-type: none"> ○ Procedimiento ○ Regla ○ Política ▪ Decisiones No Programadas
			Condiciones	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Certidumbre ▪ Riesgo ▪ Incertidumbre
			Técnicas	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Cualitativa ▪ Cuantitativa

Fuente: Elaboración Propia

Fecha: 2016

Tabla 31: Matriz De Consistencia

TÍTULO	FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	MARCO TEÓRICO	OBJETIVOS	HIPÓTESIS
LA APLICACIÓN DEL COSTEO VARIABLE SOBRE EL COSTEO ABSORBENTE PARA UNA MEJOR TOMA DE DECISIONES EN LA EMPRESA CERÁMICOS LAMBAYEQUE SAC, DE LA CIUDAD DE CHICLAYO, PERIODO 2015	¿De qué manera la aplicación del costeo variable sobre el costeo absorbente permite una mejor toma de decisiones en la empresa Cerámicos Lambayeque SAC, de la Ciudad de Chiclayo, periodo 2015?	<p>COSTEO VARIABLE</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Definición <ul style="list-style-type: none"> • Costos Fijos • Costos Variables ✓ Fundamentos ✓ Ventajas ✓ Desventajas ✓ Importancia <p>COSTEO ABSORBENTE</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Definición ✓ Ventajas ✓ Desventajas ✓ Importancia <p>TOMA DE DECISIONES</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ De Producción 	<p><u>Objetivo General</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Aplicar el costeo variable sobre el costeo absorbente para una mejor toma de decisiones a nivel administrativo en la empresa Cerámicos Lambayeque SAC, de la Ciudad de Chiclayo, periodo 2015. <p><u>Objetivos Específicos</u></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Determinar los costos fijos de los costos variables a nivel total y por cada producto. 2. Determinar los costos fijos y variables de acuerdo a la capacidad real de la producción. 3. Determinar el margen de contribución por cada producto. 4. Comparar los estados de resultados bajo el costeo variable y costeo por absorción. 5. Determinar el punto de equilibrio por producto y por empresa. 6. Saber cómo aceptar y/o rechazar órdenes especiales. 	Si se aplica el costeo variable sobre el costeo absorbente en la empresa Cerámicos Lambayeque SAC., entonces permitiría una mejor toma de decisiones.

Fuente: Elaboración Propia

Fecha: 2016

Tabla 32: Matriz De Consistencia

VARIABLE – OPERACIONALIZACIÓN	TIPO Y DISEÑO DE INVESTIGACIÓN	MÉTODOS	TÉCNICA E INSTRUMENTO	POBLACIÓN Y MUESTRA
<p>COSTEO VARIABLE Y ABSORBENTE</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Definición ✓ Ventajas ✓ Desventajas ✓ Importancia ✓ Utilidad de Operación ✓ Relación ✓ Efectos <p>TOMA DE DECISIONES</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Procesos ✓ Tipos ✓ Condiciones ✓ Técnicas 	<p><u>Tipo de Investigación</u></p> <p>Investigación Aplicativa</p> <p><u>Diseño de Investigación</u></p> <p>Descriptivo No Experimental</p>	<p>El Método utilizado es Empírico.</p>	<p><u>Técnica</u></p> <p>La Observación</p> <p>La Entrevista</p> <p><u>Instrumento</u></p> <p>Ficha de Observación</p> <p>Guía de entrevista</p> <p>Cuaderno de apuntes</p>	<p><u>Población Muestra</u></p> <p>Gerente Administrativo y Jefe de Producción de la empresa Cerámicos Lambayeque.</p>

Fuente: Elaboración Propia

Fecha: 2016

Anexo 01: Guía de Entrevista aplicada a la empresa



UNIVERSIDAD CATÓLICA SANTO TORIBIO DE MOGROVEJO
ESCUELA DE CONTABILIDAD

GUÍA DE ENTREVISTA

I. **Objetivo:** Estimado Gerente Administrativo de la empresa CERÁMICOS LAMBAYEQUE SAC, reciba mi más grato y cordial saludo, la presente entrevista es para obtener un panorama general de la situación actual de la empresa.

II. **Ítems:**

Nombre: _____

Cargo: _____

Grado de instrucción académica:

Lugar y fecha de la entrevista:

Entrevistador: _____

1. ¿Podría darnos una breve descripción de lo que es la empresa?
2. ¿Cuál es la visión y misión de la empresa?
3. ¿Cuáles son los valores de la empresa?
4. ¿Qué hace la empresa para mantener su rentabilidad aún en medio de la competitividad?
5. ¿Quiénes son sus principales proveedores y clientes?
6. ¿Cómo ha sido el nivel de ventas este año?

Anexo 02: Guía de Entrevista de las Variables a Utilizar



UNIVERSIDAD CATÓLICA SANTO TORIBIO DE MOGROVEJO
ESCUELA DE CONTABILIDAD

GUÍA DE ENTREVISTA

I. **Objetivo:** Estimado Jefe de Producción de la empresa CERÁMICOS LAMBAYEQUE SAC, reciba mi más grato y cordial saludo, la presente entrevista es para obtener información referente al proceso productivo, calidad del producto y estructura de costos de su representada.

II. Ítems.

Nombre: _____

Cargo: _____

Grado de instrucción académica:

Lugar y fecha de la entrevista:

Entrevistador: _____

V.I: Costeo Variable y Costeo Absorbente

1. ¿Qué materia prima utilizan? ¿Cuál es la frecuencia de compra? ¿De qué forma la adquieren?
2. ¿Qué tipos de productos fabrican?
3. ¿Cómo, quién y cuándo se establecen su precio de venta?
4. ¿Cómo se realiza el proceso productivo?
5. ¿Cuáles son sus costos de fabricación?
6. ¿Cuándo establece el costo del producto?
7. ¿Cómo producen: por lotes, por pedidos? ¿Mantienen un stock mínimo?

V.D: Toma de Decisiones

8. *¿Conoce métodos para la toma de decisiones gerenciales?*
9. *¿Se capacita constantemente en temas de toma de decisiones gerenciales?*
10. *¿Cuál es su forma de financiamiento, Interno o Externo?*
11. *¿Qué aspectos considera Ud. para determinar los márgenes de utilidad?*
12. *¿Cuáles son sus principales activos?*
13. *¿Cómo distribuye su producto terminado?*

Anexo 03: Guía de Entrevista “Métodos de Costeo”



UNIVERSIDAD CATÓLICA SANTO TORIBIO DE MOGROVEJO ESCUELA DE CONTABILIDAD

GUÍA DE ENTREVISTA

I. **Objetivo:** Estimado Contador General de la empresa CERÁMICOS LAMBAYEQUE SAC, reciba mi más grato y cordial saludo, la presente entrevista es para obtener información referente al conocimiento de los costos y gastos que incurren en su representada.

II. **Ítems.**

Nombre: _____

Cargo: _____

Grado de instrucción académica:

Lugar y fecha de la entrevista:

Entrevistador: _____

V.I: Costeo Variable y Costeo Absorbente

1. ¿Cómo se encuentran estructurados sus costos?
2. ¿Qué métodos de costeo utiliza?
3. ¿Qué sistema de costos utiliza: Costo por órdenes de producción o costos por proceso?
4. ¿Tiene especificado cuáles son sus costos fijos y variables?
5. ¿Posee ingresos diversos además de su actividad principal?

Anexo 04: Datos de la Empresa

Descripción de la empresa

Cerámicos Lambayeque es una joven y sólida empresa del sector construcción dedicada a la fabricación y comercialización de ladrillos y agregados a nivel regional, apostando por el futuro de sus productos con la mayor calidad posible y la completa satisfacción de sus clientes.

Su firma ofrece al mercado sus productos bajo un estricto control de calidad, precios competitivos y óptima atención a sus clientes respaldada por el Grupo Induamérica del cual son integrantes.

Misión

Fabricar y comercializar ladrillos teniendo a la calidad como valor principal en nuestros procesos, para beneficio de nuestros clientes y colaboradores.

Visión

Ser reconocidos como la mejor empresa de ladrillos del Norte del Perú.

Valores

- **Honestidad:** actuamos y promovemos su práctica en todos nuestros actos.
- **Lealtad:** priorizamos la fidelización con nuestros colaboradores y clientes.
- **Responsabilidad:** asumimos todos nuestros compromisos.
- **Calidad:** promovemos eficiencia y eficacia en todo lo que hacemos para beneficio de nuestros clientes y colaboradores.
- **Trabajo en Equipo:** Capitalizamos las ideas y esfuerzos de todos los miembros de nuestra organización para el logro de nuestros objetivos.
- **Flexibilidad:** Nos adaptamos a los cambios en el entorno asumiendo riesgos y aprovechando oportunidades.

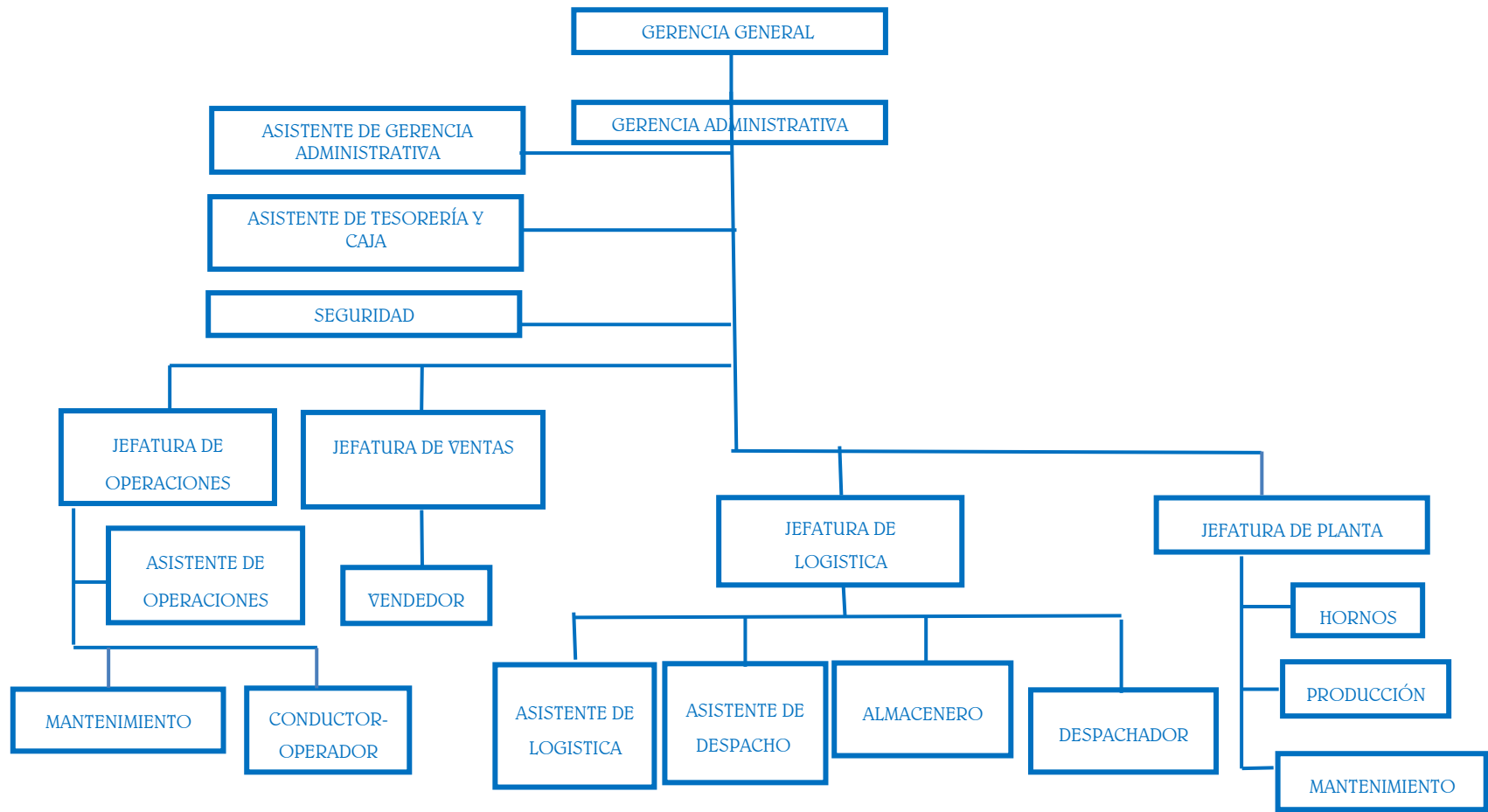


Figura 4: Organigrama de la Empresa
Fuente: Cerámicos Lambayeque S.A.C
Fecha: 2015

FODA de la Empresa

Tabla 33: Área de Recursos Humanos

FORTALEZAS	OPORTUNIDADES
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Contar con un comité de Gerencia Corporativo, de profesionales capacitados, para dar soluciones en forma conjunta y bajo un mismo criterio. ▪ Equipo humano joven y comprometido, motivado hacia la mejora de la empresa. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Implementación del nuevo módulo de RR.HH en sistema de SGI. ▪ Actualización de políticas y procedimientos laborales para el mejor desarrollo del área.
DEBILIDADES	AMENAZAS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Falta de capacitación y desarrollo del personal en seminarios y temas de actualización laboral. ▪ Falta de un mejor seguimiento y desempeño en los procesos de selección y reclutamiento. ▪ Falta de un programa de salud ocupacional para e personal. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ La infraestructura de la planta no cumple con las normas de seguridad y salud en el trabajo lo que ocasionará perjuicios ante la integridad de los trabajadores. ▪ Escala salarial por debajo de lo ofrece el mercado, lo que origina desmotivación del trabajador.

Fuente: Cerámicos Lambayeque S.A.C

Fecha: 2015

Tabla 34: Área Planta de Producción

FORTALEZAS	OPORTUNIDADES
<ul style="list-style-type: none"> ▪ La capacidad de acopio de materias primas con el uso de unidades propias, permite no sólo tener un buen stock, sino conseguir un material de buena calidad. ▪ Personal con espíritu de superación, con actitud proactiva a mejorar procedimientos, solucionar inconvenientes logísticos, mecánicos. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Capacitación constante de personal en los cargos estratégicos, a fin de mantener la política de promoción del personal con espíritu de mejora o superación. ▪ Con sistemas de 1er nivel reducir nuestros ciclos productivos de 25 días a 3 – 5 días.
DEBILIDADES	AMENAZAS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ La no estandarización total de cada una de las etapas del proceso productivo. ▪ Los salarios bajos, con respecto a otras empresas del rubro. ▪ Falta de infraestructuras básicas para una empresa como la nuestra, oficinas, comedor, almacenes, talleres de mantenimiento. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ La llegada e instalación en nuestra región de empresas del mismo rubro, con una competencia cada vez más agresiva y sofisticada, haciéndonos sentir o vernos cada vez menos competentes, o relegados en el tiempo. ▪ La diferencias de tarifas salariales con otras empresas del rubro, que constantemente generan la fuga de personal obrero inclusive el capacitado para cargos estratégicos.

Fuente: Cerámicos Lambayeque S.A.C

Fecha: 2015

Tabla 35: Área Comercial

FORTALEZAS	OPORTUNIDADES
<ul style="list-style-type: none"> ▪ La fidelización de los clientes que apuestan por la calidad de nuestro producto. ▪ Las ventajas de nuestra empresa por un trabajo serio, responsable y justo. ▪ El trabajo de esta área es equitativo y analítico. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ El área de ventas tiene la oportunidad de competir en el mercado vecino a Chiclayo, con productos que son bien aceptados por los clientes. ▪ De ser eficientes a pesar que la competencia intenta superarnos.
DEBILIDADES	AMENAZAS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ El mercado de Chiclayo es muy competitivo. Existen muchas empresas de ladrillos que ofrecen los mismos productos. ▪ A veces llegamos con producto en condiciones no adecuadas por el sistema productivo. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ La incursión en el mercado de Chiclayo, de nuevas fábricas de ladrillo. Las mismas que incrementarán la competencia en ciudades que abarcamos. ▪ La mejor tecnología de algunas fábricas, que apuestan por este rubro.

Fuente: Cerámicos Lambayeque S.A.C

Fecha: 2015

Tabla 36: Área Logística

FORTALEZAS	OPORTUNIDADES
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Contacto constante e inmediato entre las demás áreas, facilitando el conocimiento de las necesidades diarias que se presentan en la empresa. ▪ Disponibilidad de una movilidad para realizar compras, recojo de envíos, traslado de materiales entre locales, etc. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Con el posicionamiento de nuestra marca en el mercado, es accesible las negociaciones con nuevos proveedores. ▪ Aplicación de estrategias adecuadas para el mejoramiento del sistema de trabajo. ▪ Capacitación al personal en temas logísticos.
DEBILIDADES	AMENAZAS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ La falta de liquidez genera incomodidad en los proveedores por incumplimiento de pagos. ▪ Demora en la atención de los requerimientos de las áreas. ▪ Atraso en la entrega de materiales, lo que produce molestias en el personal solicitante. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Cierre de crédito por parte de proveedores, debido a deudas atrasadas. ▪ Filtros de información entre proveedores sobre la "mala fama" de nuestra empresa. ▪ Mejor organización de la competencia.

Fuente: Cerámicos Lambayeque S.A.C

Fecha: 2015

Tabla 37: Área de Operaciones

<div style="text-align: center;"> Factores Internos Factores Externos </div>		OPORTUNIDADES	AMENAZAS
		<ul style="list-style-type: none"> • O1.- Estabilidad en el rubro de negocio relacionado al transporte. • O2.- Cuidado con el medio ambiente. • O3.- Satisfacción confianza por parte de nuestros clientes. • O4.- Personal comprometido con el trabajo. 	<ul style="list-style-type: none"> • A1.- Conocimientos de las normas legales de transporte de mercancías a nivel local, regional y nacional • A2. - Unidades de transporte modernas. • A3.- Precios de nuestros servicios frente a los de la competencia.
FORTALEZAS	FO: ESTRATEGIA	FA: ESTRATEGIA	
<ul style="list-style-type: none"> • F1.- Existe Plan de Trabajo • F2.- Trabajo en equipo. • F3.- Cliente Satisfecho • F4.- Personal con Habilidad 	<ul style="list-style-type: none"> • Aprovechar la satisfacción del cliente, el conocimiento en la gestión laboral y el trabajo en equipo para así obtener mejores oportunidades 	<ul style="list-style-type: none"> • Mantener a nuestro personal actualizado en cuanto a nuevas normas legales que debe cumplir para la realización de nuestros servicios. 	
DEBILIDADES	DO: ESTRATEGIA	DO: ESTRATEGIA	
<ul style="list-style-type: none"> • D1.- Personal Capacitado • D2.-Infraestructura en Área de Mantenimiento. • D3.- Personal Insuficiente. 	<ul style="list-style-type: none"> • Mantener al personal motivado, estimulado y cumplir con las metas establecidas en el área. • Mejorar la capacidad de negociación y servicio para cumplir con las expectativas de nuestros clientes. 	<ul style="list-style-type: none"> • Minimizar los tiempos de entrega y/o realización de nuestros servicios, aprovechando al máximo los recursos que poseemos. 	

Fuente: Cerámicos Lambayeque S.A.C



Fecha: 2015

Tipos de Productos

Entre sus principales productos tenemos:

King Kong Estándar, King Kong tipo IV, Súper King Kong, Pandereta, Techo 08, Techo 12, Techo 15, Techo 20, Pastelero y Panderetón.

Tabla 38: Tipos de Productos

Nombre	Código	Imagen en miniatura	Descripción
Ladrillo I	01		Ladrillo King Kong Estándar Medidas(cm) 24x12x9 Peso (Kg): 3.0 Unidades/m2: s40 - c72
Ladrillo II	02		Ladrillo King Kong Tipo IV Medidas(cm) 24x13x9 Peso (Kg): 4.0 Unidades/m2: 12
Ladrillo III	03		Ladrillo Súper King Kong Medidas(cm) 19x12x39 Peso (Kg): 9.0 Unidades/m2: 12
Ladrillo IV	04		Ladrillo Pandereta Medidas(cm) 23x11x9 Peso (Kg): 2.2 Unidades/m2: 42
Ladrillo V	05		Ladrillo Techo 15 Medidas(cm) 15x30x30 Peso (Kg): 8.5 Unidades/m2: 9
Ladrillo VI	06		Ladrillo Techo 12 Medidas(cm) 12x30x30 Peso (Kg): 7.0 Unidades/m2: 9

Fuente: Empresa Cerámicos Lambayeque SAC

Fecha: 2015

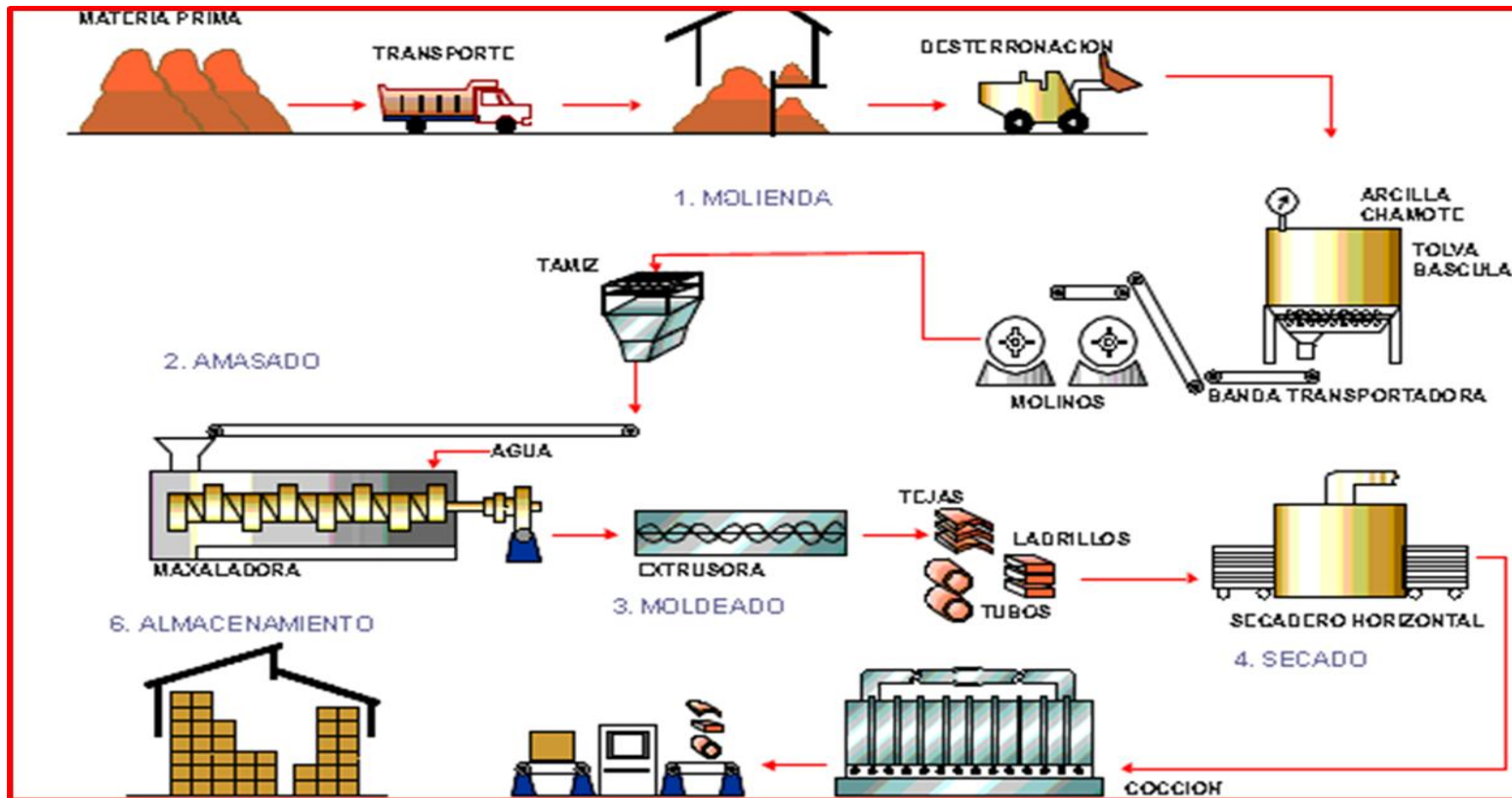


Figura 5: Proceso Productivo

Fuente: Elaboración Propia

Fecha: 2015

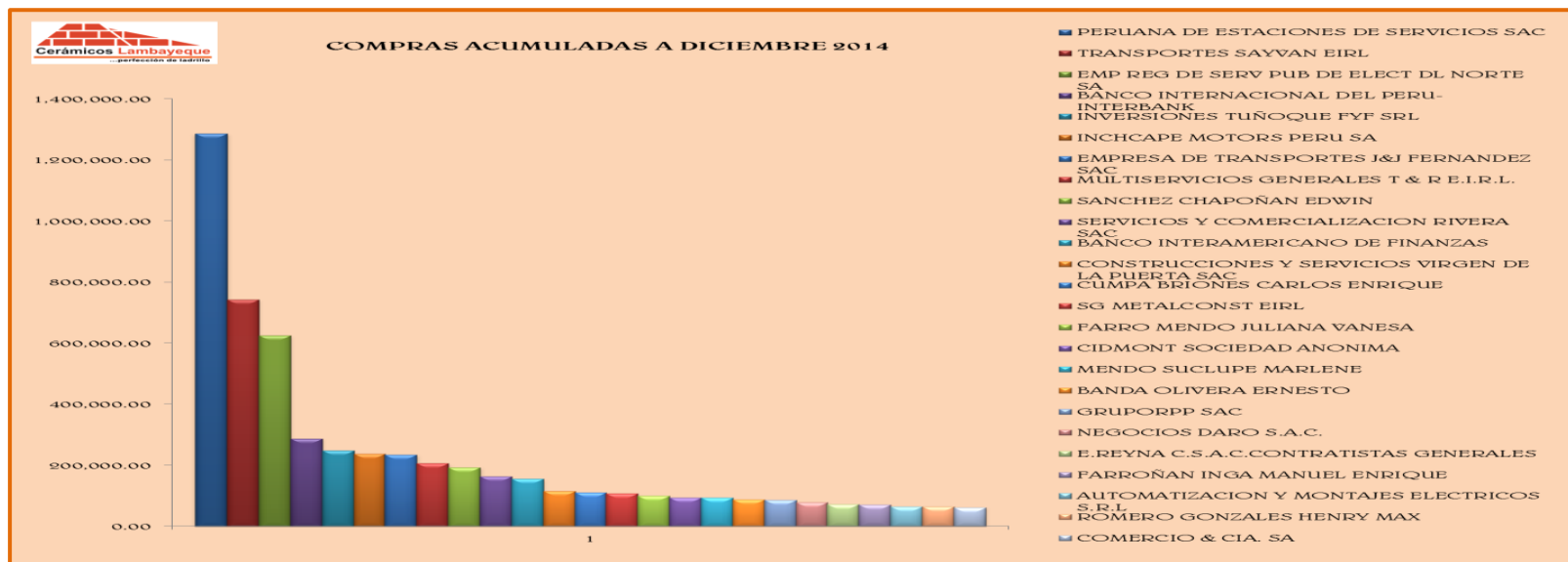


Figura 6: Principales Proveedores

Fuente: Empresa Cerámicos Lambayeque SAC

Fecha: 2015

Comentario: Se observa que el costo más elevado es en la compra de combustible, pues se utiliza para la planta, volquetes y cargador, siendo su principal proveedor la empresa “Peruana de Estación de Servicios S.A.C.”, seguido del costo del servicio de transporte utilizado para trasladar la materia prima y transporte interno; vemos también que el gasto de energía eléctrica (Electronorte), compra de leasing (Banco Interbank) y estiércol representan montos bastante considerables para la empresa. Finalmente se puede decir que las demás barras al igual que las ya descritas representan todos los costos y gastos necesarios incurridos durante el proceso de producción.

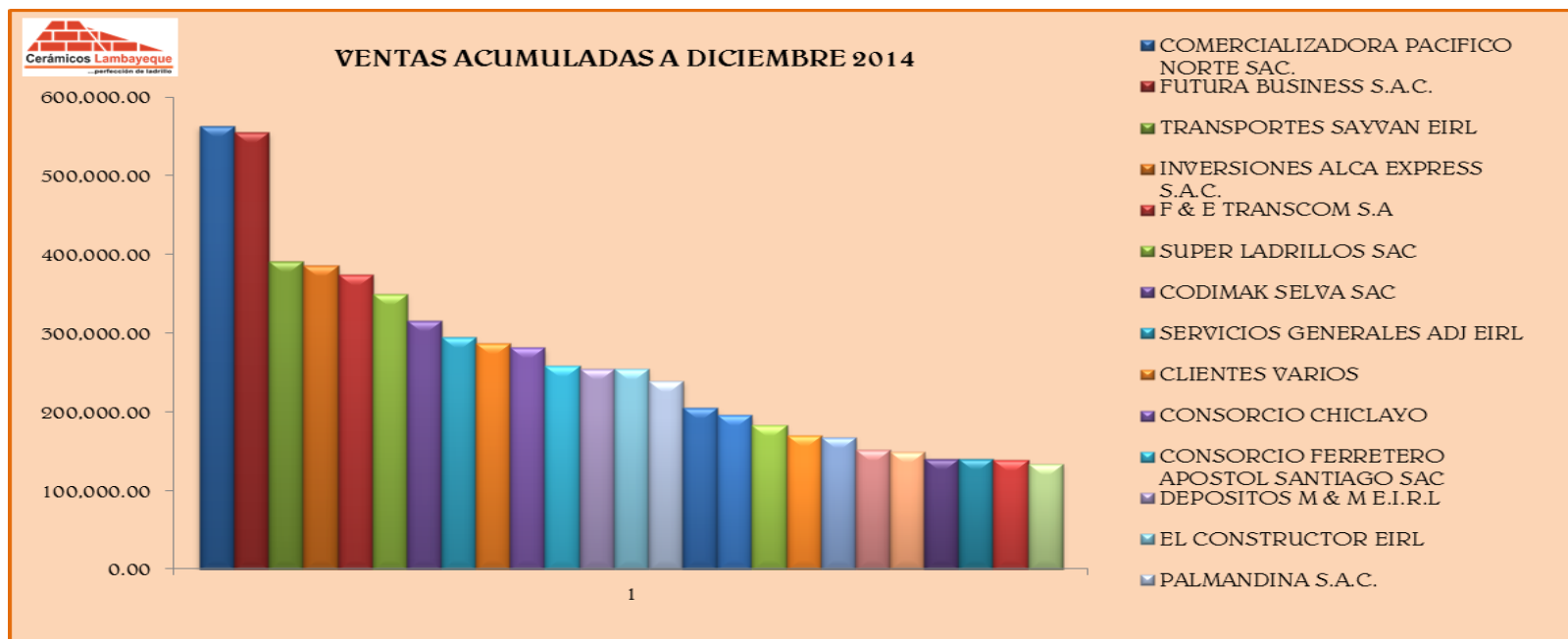


Figura 7: Ventas Acumuladas a Diciembre
Fuente: Empresa Cerámicos Lambayeque SAC
Fecha: 2015

Comentario: Este figura nos muestra las ventas acumuladas del año 2014, siendo nuestros principales clientes “Comercializadora Pacífico S.A.C” y “Futura Business S.A.C” las cuales han realizado compras superiores al medio millón de nuevos soles, sin embargo también se observa que todos nuestros demás clientes han realizado compras superiores a los cien mil nuevos soles c/u lo cual no es nada despreciable para la empresa.

Tabla 39: Material Quemado – Producto Terminado


COD		PRODUCTO	%	TOTAL		Dic	Nov	Octub	Set	Agos	Jul	Jun	May	Abr	Marz	Feb	Ene
				MILL	TN												
KK ST	King Kong Estandar	36%	10,590	29,651	1,921	2,227	2,368	3,465	2,697	1,866	3,301	2,218	2,234	3,885	1,848	1,622	
KK IV	King Kong Tipo IV	8%	1,710	6,498		301		1,020	769		176	449	1,135	1,090	1,430	128	
SSKK	Super King Kong	0%	10	89							57	32					
PAND	Pandereta	35%	16,059	28,907	2,644	3,277	3,277	1,718	2,031	2,258	2,864	2,383	2,649	2,441	1,775	1,590	
T 08	Techo 08	0%	30	141								135				6	
T 12	Techo 12	5%	661	4,297	245	192	426	283	368	255	218	867	373	189	488	413	
T 15	Techo 15	13%	1469,6427	11,022	589	238	891	891	940	589	720	1,486	1,601	540	1,500	1,039	
T 20	Techo 20	1%	71	636			74	252	215	55					40		
Past	Pastelero	0%	50	124												124	
PDTON	Pandereton	0%	94	283								168				115	
TOTALES			30,744	81,648	5,399	6,234	6,962	7,451	7,057	5,162	7,391	7,738	7,993	8,145	7,081	5,038	
CRECIMIENTO % HORIZONTAL					7.2%	23.7%	38.2%	47.9%	40.1%	2.5%	46.7%	53.6%	58.7%	61.7%	40.6%	-37.9%	

Fuente: Empresa Cerámicos Lambayeque SAC

Fecha: 2015

Comentario: Esta tabla representa el reporte de material quemado por cada tipo de ladrillo correspondiente al año 2015, Expresado en Toneladas. El crecimiento es positivo es positivo casi todo el año a excepción del mes enero.

Tabla 40: Descarga - Productos Terminados

 REPORTE DE DESCARGA - PRODUCTOS TERMINADOS Al 31 de diciembre del 2014 (Expresado en Toneladas)																
COD	PRODUCTO	%	TOTAL		Dic	Nov	Octub	Set	Agos	Jul	Jun	May	Abr	Marz	Feb	Ene
			MILL	TN												
KK ST	King Kong Estandar	45%	7,657	21,439	1,923	1,092	2,053	2,532	2,015	1,831	702	2,010	2,066	1,968	1,132	2,116
KK IV	King Kong Tipo IV	12%	1,507	5,726	90	42	126	1,117	304	165	124	675	1,620	484	645	335
SSKK	Super King Kong	0%	6	58						45	11					2
PAND	Pandereta	14%	3,673	6,611	465	805	612	372	721	818	493	561	533	570	348	313
T 08	Techo 08	1%	77	360							61	101		1		197
T 12	Techo 12	6%	424	2,753	32	165	116	366	374	123	288	685	135	240	230	3
T 15	Techo 15	17%	1097.3926	8,230	536	210	505	893	421	410	723	1,184	491	1,061	1,005	793
T 20	Techo 20	4%	194	1,746				77	184	66	70				18	1,332
Past	Pastelero	0%	0	0												
PDTON	Pandereton	1%	106	319							59	35				225
TOTALES			14,740	47,242	3,045	2,312	3,411	5,356	4,018	3,457	2,530	5,251	4,844	4,324	3,377	5,316
CRECIMIENTO % HORIZONTAL					-42.7%	-56.5%	-35.8%	0.7%	-24.4%	-35.0%	-52.4%	-1.2%	-8.9%	-18.7%	-36.5%	-5.3%

Fuente: Empresa Cerámicos Lambayeque SAC

Fecha: 2015

Comentario: Esta tabla representa el reporte de descarga por cada tipo de ladrillo correspondiente al año 2015. Expresado en Toneladas. Solo se observa crecimiento en el mes de setiembre.

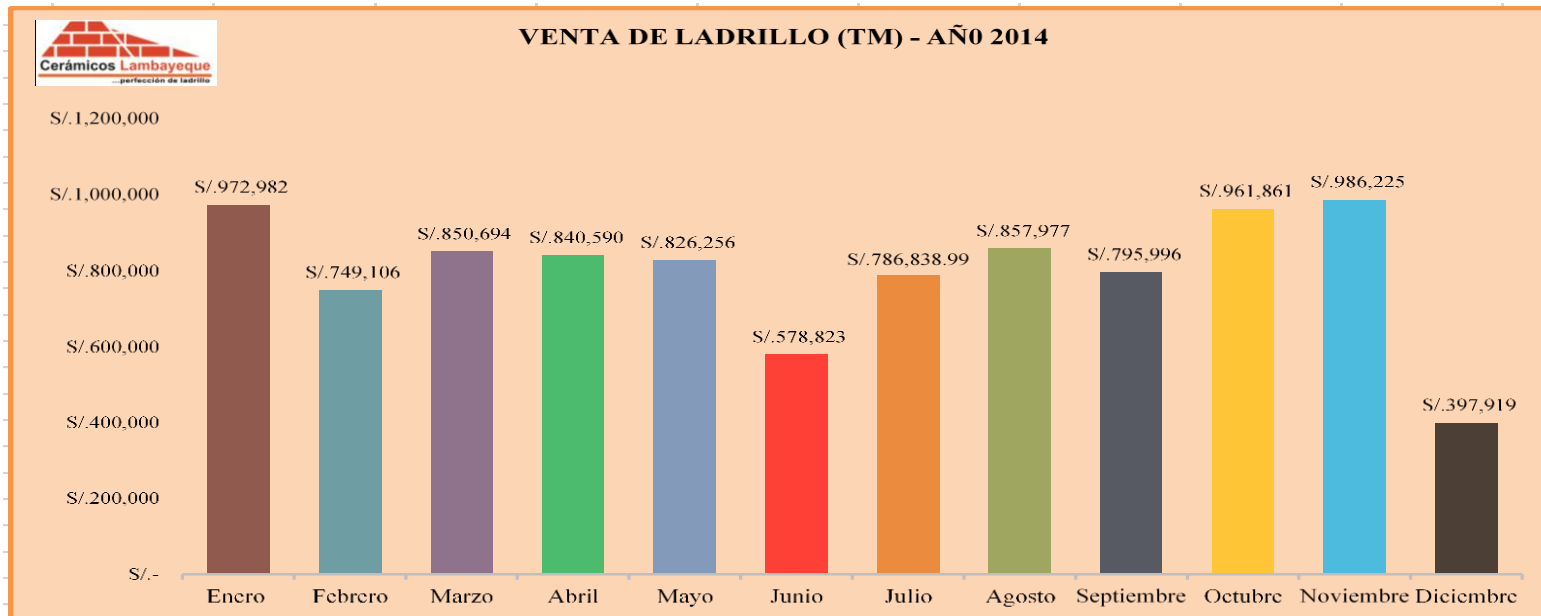


Figura 8: Venta de Ladrillos en Toneladas
Fuente: Empresa Cerámicos Lambayeque SAC
Fecha: 2015

Comentario: Se observa que las ventas más significativas se realizaron en el mes de enero, octubre y noviembre. En los demás meses se mantuvo estable a excepción del mes de diciembre donde se observa una baja significativa a comparación de todos los periodos.