



UNIVERSIDAD
PRIVADA
DEL NORTE

FACULTAD DE NEGOCIOS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

“IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE COSTOS POR
ORDENES Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE
LA EMPRESA CLUB ALEJANDRÍA S.A.C., LA VICTORIA
2018”

Tesis para optar el título profesional de:

Contador Publico

Autores:

Edwin Michel Lozano Chavez
Jorge Luis Ortiz Bazan

Asesor:

Dr. Noé Valderrama Marquina

Lima – Perú
2018

ACTA DE AUTORIZACIÓN PARA SUSTENTACIÓN DE TESIS

El asesor Dr. Noe Valderrama Marquina, docente de la Universidad Privada del Norte, Facultad de Negocios, Carrera profesional de **CONTABILIDAD Y FINANZAS**, ha realizado el seguimiento del proceso de formulación y desarrollo de la tesis de los bachilleres:

- LOZANO CHAVEZ EDWIN MICHEL
- ORTIZ BAZAN JORGE LUIS

Por cuanto, **CONSIDERA** que la tesis titulada: **Implementación del sistema de costos por órdenes y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Club Alejandría S.A.C.** para aspirar al título profesional de: **CONTADOR PUBLICO** por la Universidad Privada del Norte, reúne las condiciones adecuadas, por lo cual, **AUTORIZA** al o a los interesados para su presentación.

Dr. Noé Valderrama Marquina
Asesor

ACTA DE APROBACIÓN DE LA TESIS

Los miembros del jurado evaluador asignados Han procedido a realizar la evaluación de la tesis de los estudiantes: • LOZANO CHAVEZ EDWIN MICHEL y • ORTIZ BAZAN JORGE LUIS para aspirar al título profesional con la tesis denominada: Implementación del sistema de costos por órdenes y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Club Alejandría S.A.C.

Luego de la revisión del trabajo, en forma y contenido, los miembros del jurado concuerdan:

Aprobación por unanimidad

Aprobación por mayoría

Calificativo:

Excelente [20 - 18]

Sobresaliente [17 - 15]

Bueno [14 - 13]

Calificativo:

Excelente [20 - 18]

Sobresaliente [17 - 15]

Bueno [14 - 13]

Desaprobado

Firman en señal de conformidad:

Dr. Noe Valderrama Marquina.
Asesor

Mg. Ruperto Hernán Arias Fratelli
Jurado
Presidente

Mg. Miller Edu Vizcarra Roman

Jurado

Dr. Cesar Jesús Peña Oxolon
Jurado

AGRADECIMIENTO

En primer lugar quisiera agradecer a nuestro asesor el Dr. Noé Valderrama por la dedicación y apoyo que nos ha brindado en todo momento, que sin él no hubiera sido posible terminar y sustentar este trabajo, por el respeto a mis sugerencias e ideas y por la dirección y el rigor que ha facilitado a las mismas. Gracias por la confianza ofrecida desde el primer día que nos brindó su labor.

Así mismo agradezco a mi amigo y compañero Jorge Ortiz, por brindarme su confianza en creer en mí y poder concluir juntos nuestra etapa universitaria para poder seguir superándonos en las distintas categorías como profesional que nos falta por escalar.

Gracias a mis amigos, menciono alguno de ellos que son el Sr. Juan Aguilar, la Sra. Tereza Chávez, Ruth Santos, Carlos Aguilar y Lisardo Duran, que siempre me han prestado un gran apoyo moral y humano, necesarios en los momentos difíciles de este trabajo y esta profesión.

Pero, sobre todo, pudiendo resaltar una vez más, agradezco incondicionalmente a mi hermana NANCY LOZANO, por su paciencia, comprensión y solidaridad con este proyecto. Sin su apoyo este trabajo nunca se habría escrito y, por eso, este trabajo es también el suyo.

A todos, gracias mil.

Edwin M. Lozano Chávez

El presente trabajo de tesis primeramente nos gustaría agradecer a ti Dios por bendecirnos para llegar hasta donde hemos llegado, porque hiciste realidad este sueño anhelado.

A la UNIVERSIDAD PRIVADA DEL NORTE por darnos la oportunidad de estudiar y ser un profesional.

A nuestro asesor de tesis, Dr. Noé Valderrama por su dedicación, quien con sus conocimientos, su experiencia, su paciencia y su motivación ha logrado en mí que pueda terminar mis estudios con éxito.

También nos gustaría agradecer a nuestros profesores que durante toda nuestra carrera profesional han aportado con un granito de arena a nuestra formación.

Y por último a mis jefes de trabajo, quienes son como unos segundos padres para mí, los cuales me han motivado durante mi formación profesional. Son muchas las personas que han formado parte de mi vida profesional a las que les encantaría agradecerles su amistad, consejos, apoyo, ánimo y compañía en los momentos más difíciles de nuestras vidas. Algunas están aquí conmigo y otras en mis recuerdos y en mi corazón, sin importar en donde estén quiero darles las gracias por formar parte de mí, por todo lo que me han brindado y por todas sus bendiciones.

Jorge L. Ortiz Bazán

TABLA DE CONTENIDOS

ACTA DE AUTORIZACIÓN PARA SUSTENTACIÓN DE TESIS.....	2
ACTA DE APROBACIÓN DE LA TESIS	3
DEDICATORIA.....	4
AGRADECIMIENTO	5
TABLA DE CONTENIDOS	7
ÍNDICE DE TABLAS.....	8
RESUMEN.....	9
ABSTRACT	10
CAPÍTULO 1. INTRODUCCIÓN.....	11
1.1 Realidad problemática	11
1.2 Antecedentes	12
1.3 Marco teórico	24
1.4 Términos Básicos.....	35
1.5 Formulación del problema.....	37
1.6 Objetivos	38
1.7 Hipótesis	38
CAPÍTULO 2. METODOLOGÍA.....	27
2.1 Tipo de investigación	27
2.2 Población y Materiales de estudio.	27
2.3 Métodos	28
2.4 Técnicas e instrumentos de recolección y análisis de datos	28
2.5 Procedimiento	29
CAPÍTULO 3. RESULTADOS	30
3.1 Diagnóstico de la situación actual.....	30
3.2 Determinación y análisis de los costos unitarios de cada producto	31
3.3 Determinación de la rentabilidad por cada producto	37
3.4 Determinación de precios de venta	39
CAPÍTULO 4. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES	43
4.1 DISCUSIÓN.....	43
4.2 CONCLUSIONES	45
REFERENCIAS.....	46
ANEXOS	49

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Estructura de insumos por producto	32
Tabla 2. Calculo de Horas Hombre	32
Tabla 3. Distribución de MOD según H.H.	33
Tabla 4. Distribución de CIF según MPD	33
Tabla 5. OP 301 (Pantalón Galena)	34
Tabla 6. OP 302 (Chavo drill)	35
Tabla 7. OP 303 (Short básico)	35
Tabla 8. Margen bruto por producto	36
Tabla 9. Estado de Resultados (Octubre 2018)	36
Tabla 10. Estado de Resultados por productos	37
Tabla 11. Rentabilidad por producto	39
Tabla 12. Determinación de precios de venta. Alternativa 1	40
Tabla 13. Determinación de precios de venta. Alternativa 2	40
Tabla 14. Resultados - Escenario 1	41
Tabla 15. Resultados - Escenario 2	42
Tabla 16. Mermas del proceso productivo	42

RESUMEN

La situación problemática del presente estudio se centra en la deficiencia del cálculo de costos debido a la falta de un sistema de costos, el objetivo del presente trabajo de investigación es determinar el efecto de la implementación de un sistema de costos por órdenes en la rentabilidad de la empresa CLUB ALEJANDRIA SAC. El presente estudio se justifica por cuanto al analizar el sistema de costeo aplicado en la empresa, se busca dar una solución práctica a su problemática. Además este trabajo puede ser utilizado por otras empresas que estén atravesando por los mismos problemas que la empresa en estudio. La hipótesis que se consideró en este estudio es que la implementación de un Sistema de costos por órdenes tiene un efecto positivo en la rentabilidad de la Empresa. Entre las conclusiones más resaltantes tenemos que la empresa no aplica procedimientos, ni documentos de control que permitan efectuar un control eficiente de sus recursos y para los cuales aplicando la propuesta de implementación de un sistema de costos por órdenes, este permite mejorar la gestión empresarial, reducción de costos, incremento de sus ingresos, calidad de su producto y la maximización de sus utilidades. Finalmente, se pudo demostrar que la implementación de costos por órdenes incide de manera positiva en la rentabilidad de la empresa.

Palabras clave: rentabilidad, sistemas de costos por órdenes

ABSTRACT

The problematic situation of the present study focuses on the deficiency of the cost calculation due to the lack of a cost system, the objective of this research work is to determine the effect of the implementation of a cost system by orders on the profitability of the company CLUB ALEJANDRIA SAC. The present study is justified in that when analyzing the costing system applied in the company, it seeks to give a practical solution to their problems. In addition this work can be used by other companies that are going through the same problems as the company under study. The hypothesis that was considered in this study is that the implementation of a System of costs per orders has a positive effect on the profitability of the Company. Among the most important conclusions we have that the company does not apply procedures, nor control documents that allow an efficient control of its resources and for which applying the proposal of implementation of a cost system by orders, this allows to improve business management, reduction of costs, increase of your income, quality of your product and maximization of your profits. Finally, it was possible to demonstrate that the implementation of costs by orders has a positive impact on the profitability of the company.

Keywords: profitability, cost systems by orders

CAPÍTULO 1. INTRODUCCIÓN

1.1 Realidad problemática

En el sector textil (prendas de vestir para dama), la competencia de los mercados y el aumento de los consumidores (consumidor final y consumidor empresarial), es cada vez mayor, la intensificación de la competencia, el desarrollo tecnológico en los mercados, son algunos de los factores que hoy en día determinan el factor en la toma de decisiones. La aplicación de costos por órdenes permite mantener una constante supervisión durante todo el proceso productivo, logrando que se lleve a cabo de forma eficiente, los objetivos y metas propuestas por la empresa. La empresa de fabricación de prendas de vestir para damas Club Alejandría S.A.C., con la responsabilidad de aportar al desarrollo económico del país, y al desarrollo del sector de industria textil, a la satisfacción de sus clientes y al crecimiento de sus trabajadores, ha definido el presente plan, aplicación de un sistema de costos por órdenes, por lo que permitirá alcanzar los objetivos, que a su vez determinarán el logro de la misión y visión, planteadas de manera concurrente hacia los grandes planes de desarrollo. Luego de analizada esta problemática se piensa en la importancia que tiene el control de costos a efectos de que pueda permitir que la empresa se desarrolle en forma sostenida. Al realizar las investigaciones sobre las situaciones problemáticas presentes en la empresa Club Alejandría S.A.C., se llegó a la conclusión de que uno de los problemas más importante es la ausencia de un adecuado sistema de costos en el área de producción, donde se observan diversas deficiencias, tales como: Disminución de la rentabilidad, no hay medida de desperdicios de los materiales e insumos, no se elaboran presupuestos de compras de materia prima utilizada en la producción, información financiera no razonable para la toma de decisiones, reducción de ventas, ya que al no

determinar los costos adecuados de producción se podría sobrevalorar o subvalorar los costos de tal manera que los precios no serán competitivos en el mercado. El sistema de costos por órdenes ofrece muchas ventajas a la empresa industrial de prendas para dama Club Alejandría S.A.C., para mejorar la gestión del costo y posicionarse en el mercado usando sus propios recursos.

1.2 Antecedentes

1.2.1 Nacionales

Según Gamboa (2017) y su tesis “Propuesta de un sistema de costos por orden de producción para la fabricación de muebles de melamina en Gamboa Negocios Generales y su incidencia en la rentabilidad” concluye que:

La realización del presente trabajo, facilitó al propietario y trabajadores de Gamboa Negocios Generales conocer e identificar los tres elementos básicos del costo. El cálculo de la base de asignación de los costos indirectos de fabricación permitió distribuir los costos adecuadamente por cada orden de producción. La implementación de los formatos como la Orden de producción, las Hojas de Costos, Horas Máquina, contribuye a mejorar la gestión de calidad del Negocio. El sistema propuesto para los costos de la empresa, dieron como resultado el mejoramiento para que los propietario y los trabajadores puedan conocer, desarrollar todos los procesos productivos de la empresa aplicando formatos y calcular de forma adecuada y oportuna los costos por órdenes de cada producto.

Caballero (2013) en su tesis Implementación del sistema de costos por órdenes de servicios y su incidencia en la rentabilidad y liquidez dela Clínica del riñón Santa Lucia de la ciudad de Trujillo en el periodo 2012, concluye lo siguiente.

A nivel procesos administrativos se observó la falta de formalización de los procedimientos, lo cual conduce al desconocimiento, por parte del personal que labora en el área, de los procesos y normas que regulan las actividades de: control de materiales, elaboración de planilla, control de gastos indirectos de fabricación, control de inventarios, asignación de costos a las órdenes de servicios, lo que impide el control de los elementos del costo, las fallas en el control de los materiales es saltante, pues se realiza poco conteo físico del inventario, creando problemas de faltantes o sobrantes. De acuerdo al sistema de costos dependerá de la información que se tenga, existen hoy herramientas que nos ayudan a maximizar información de la operación, como son el uso de software de computación que realizan casi la mayoría de los cálculos y lo que sucede en la empresa. Que va desde el control de materiales, inventarios, elaboración de planillas. Con esta implementación de sistema de costos se lograra tener más incidencia en la rentabilidad y liquidez de la clínica.

Gutiérrez (2010) según su tesis “Implementación de un sistema de costos por órdenes de producción para mejorar la rentabilidad de la empresa Consorcio D&E SAC”, señala que:

La empresa Consorcio D&E SAC, no cuenta con un sistema de costos, desconoce sus costos de producción, de la misma manera no utiliza elementos de control que permitan hacer un seguimiento a los procesos, condiciones básicas para tomar decisiones, respecto a su producción; además en su línea de producción cuenta con productos (40) que tienen diferentes precios, en la competencia ofrecen los mismos productos pero con menor precio estos hechos han creado bastante incertidumbre, como toda entidad busca rentabilidad y la tarea se complica si a estos hechos no se les añade un diseño de soluciones la cual no cuenta con hojas de costos que verifique el inicio, proceso y salida y todas de acuerdo al pedido de los clientes. Al final de la investigación, fue satisfactorio el hecho de implementar un sistema de costos por órdenes, evaluando y sacando un

diagnóstico de la situación productiva de la empresa a corto plazo, también se empleó la elaboración por pedidos específicos de cada cliente, mejorando las áreas del proceso productivo para tener mejores resultados en la rentabilidad, se observa un mejoramiento del stock de materiales directos de producción, y que por ahora la empresa marcha muy bien tomando las decisiones en el momento adecuado y esperado.

Checa (2014) concluye:

Tuvo como objetivo insertar propuestas de mejora en el proceso productivo, mejorar en el incremento de la productividad, para lo cual se usó herramientas que se utilizan en ingeniería industrial como estudio de tiempos, metodología y gestión en lo referente a almacenes. La muestra se desarrolló a todo el personal y a clientes externos. Como resultados; aumento de la productividad en la línea de polos a 90%, Mano de obra insuficiente para las zonas de trabajo; por lo que es necesario la contratación de operarios para la máquina diferenciadas y ayudantes, para realizar labores de planchado y embolsado; por último se aplicó con éxito la metodología y se relacionaron en forma coordinada cada uno de los elementos con el fin de incrementar la productividad del proceso productivo; obteniendo un incremento del 58 % de la productividad con relación al momento inicial.

Tarqui (2016) señala que:

El objetivo de la investigación consiste en la determinación del costo para mejorar su producción y rentabilidad en referencia a la Industria Metal Mecánica de, así como analizar la gestión administrativa, la muestra se toma a dos empresas que se dedican a la construcción de puertas, ventanas y otros en metal - mecánica que tiene una característica especial (organización, trabajo, etc.). La evaluación de objetivos se usó el método inductivo, lo cual sirvió para evaluar la problemática de la empresa en estudio, finalmente las hipótesis planteadas que las inversiones realizadas en esta empresa generaron buenos resultados económicos. La empresa se verá beneficiada gracias a la implementación del sistema de costos por órdenes, permitirá mejor la gestión empresarial ya que obtendrán un control adecuado de sus recursos y la toma de decisiones acertadas que la conlleven a reducir sus costos, aumentar sus ingresos, calidad de su producto y maximizar sus utilidades.

Según Oscanoa y Quispe (2017) con su tesis “Sistema de costos por órdenes específicas y su relación con la rentabilidad en la empresa Productora De Calzados Del Centro S.R.L.”, concluyen en lo siguiente:

Según el último objetivo específico planteado, se estableció que la relación es significativa entre el conocimiento de la contabilidad de costos y la determinación de la rentabilidad en la empresa, para cuyo efecto la correlación hallado fue de 0,593 con una significación unilateral de $p= 0,003$ por tanto el coeficiente hallado es significativo, valor obtenido de la tabla de distribución de rho de Spearman. Por otra parte, se observa que la empresa no lleva una contabilidad de costos por no estar obligado en acorde al código tributario, en consecuencia, no se realizan los registros contables por cada proceso productivo, conllevándoles a tener un desconocimiento de los costos históricos de la empresa. Es decir, muchas veces se mal entiende las leyes con las propias necesidades y beneficios que se le puede dar o quitar a las empresas, si bien es cierto no están obligadas a llevar contabilidad de costos por no pasar ciertos parámetros establecidos por las normas, ello no significa que no se tiene que elaborar para el mejoramiento de la empresa Productora de Calzados del Centro S.R.L., que han tenido mucho desconocimiento de todo el proceso productivo sin un control de sus materiales directos e indirectos por parte de las cabezas de la empresa antes ya mencionada, y menos un sistema de costos por órdenes, que tiene por resultado que haya un completo desorden sin contar que no sabían con exactitud cuánto tenían o cuanto les faltaba al momento de elaborar un producto. Es por eso que se tomó la decisión de implementar un sistema de costos por órdenes para el mejoramiento total del proceso productivo de la empresa y capacitando a los jefes de área y a los propios trabajadores de planta, dando como resultado una mejor rentabilidad y un mejor orden al momento de elaborar un par de zapato.

Según Vera (2016) y su tesis “Aplicación del sistema costos por órdenes de trabajo y su incidencia en la rentabilidad de la empresa industrial de Poliestireno, Nexpol S.A.C.”, concluye que:

Se analizó el sistema de costeo ABC que aplicaría para la empresa esperando en obtener una mejora en el ciclo productivo y así implementarlo, pero se encontró que las actividades que realiza la empresa no se encuentran muy bien definidas debido a su alta

rotación de personal, de acuerdo que el mejor sistema de costos a aplicar es el de órdenes de trabajo, ya que el área de producción se encuentra establecida al igual que las funciones de las personas que se encuentran en ella. Se examinó el entorno productivo de la empresa y se definió que tanto las personas como los activos que se encuentran en esta área se encuentran definidos para obtener resultados de acuerdo a su capacidad máxima de producción, obteniendo índices a tiempo real de su proceso productivo, por ende, se encuentran listos para proceder con la inserción del sistema de costos por órdenes de trabajo. Se evaluó la rotación de ítems que posee el almacén debido a sus altos índices de ingresos y egresos de materia prima, suministros, embalajes, productos en proceso y productos terminados y se determinó que la alta rotación se debe a que no se genera una orden específica de producción para saber que ítems se necesitaría en el proceso productivo, es por eso que muchos productos salen del almacén y luego regresan sin haberlos usados. Es decir, tienen en funcionamiento un sistema de costos que no se está del todo compatible con el funcionamiento del personal de la empresa y su alta rotación de operación y como consecuencia se sugirió un sistema de costos por órdenes y es el que mejor se adapte al proceso productivo. Lo favorable de que los trabajadores hayan usado anteriormente un sistema de costos, es que no hay problema alguno con la nueva implementación del sistema de costos por órdenes. La falta de control en los ítems que posee el almacén y el escaso orden al momento de la elaboración de un producto, hace que al terminar la fabricación de sus productos deja mucha materia prima sin utilizar, las cuales regresan al almacén.

Atarama (2014) en su tesis “El sistema de costos por órdenes de producción y su relación con la toma de decisiones en la empresa apícola Miel Del Norte E.I.R.L.” nos dice que:

La empresa no cuenta con un sistema de costos implementado. Desconoce la necesidad e importancia de implementar un sistema de costos por órdenes de producción el cual se adapta perfectamente al sistema productivo. Al no existir implementado, o por lo menos, no hacer uso de un sistema de costos, en la empresa no se ha logrado comprender la importancia de la toma de decisiones basada en el sistema de costos por órdenes de producción como es el caso, lo que origina que dichas decisiones sean tomadas de manera empírica y rutinaria. Toda empresa tiene la necesidad de tener un sistema de costos para que pueda tomar las decisiones correctas en el tiempo determinado, si bien vemos que

esta empresa lleva sus costos de forma empírica no le es suficiente efectiva para hacer las tomas de decisiones, porque no tiene un costo exacto y menos saber canto margen de utilidad está teniendo, necesita que sus encargado tengan una capacitación de dirección y concientización para saber qué tan importante es tener un sistema de costos y en su caso, un sistema de costos por órdenes para el proceso productivo de su empresa.

Rodriguez (2013) y sus tesis de tema “Diseño de un sistema de costos por órdenes para mejorar la información económica de la empresa Constructora Negocios y Servicios DICHA S.A.C. del distrito de casa grande” nos dice que:

En situación en materia de costos de producción de dicha empresa constructora, no responde según sus antecedentes a las expectativas de uso práctico, por lo que no contribuye a generar valor agregado a la economía de la empresa. El diseño del modelo del sistema de costos por órdenes elaborado para la empresa constructora de negocios y servicios DICHA S.A.C., contiene los elementos fundamentales que permite operacionalizar tanto la parte documental, como la parte procedimental y los resultados de la información a obtener. La propuesta del modelo del sistema de costos por órdenes elaborado también permitirá obtener información económica relacionado directamente a los costos de producción por las obras que dicha empresa realiza, facilitando sus análisis a través de los costos de materiales, mano de obra, costos indirectos y otros gastos, la cual beneficiara de manera directa la gestión de dicha empresa. La mala elaboración de los costos de la empresa DICHA S.A.C., da como resultado el no poder proceder a tomar una buena decisión, por la forma de cómo están llevando sus costos, y da como resultado el no responder según su uso práctico en el proceso de la ejecución de cada obra. La propuesta de un sistema de costos por órdenes se adapta más al funcionamiento del proceso productivo de la empresa, dejando como resultado una mejor disposición a la hora de tomar decisiones y un buen ordenamiento al ejecutar cada obra.

Carpio, Corcino y Taípe (2017) y su tesis “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 periodo 2011”, concluye que:

Implementar el sistema de costeo por órdenes adecuado al modo de producción de la empresa, y para la determinación de su costo por orden de pedido, formulando un valor

de venta más accesible para nuestro cliente. Describir adecuadamente todos los costos de producción y no incurrir en estimaciones. Implementar el cálculo de los elementos componentes del costo por órdenes, se determinara el valor unitario de las prendas por cada pedido producido, así ofrecer un valor de ventas justo que represente en el mercado un precio atractivo y competitivo. Teniendo en cuenta el tipo de empresa que es se puede decir que al incorporar un sistema de costos por órdenes se le hará de mucha ayuda, ya que por lo general las empresas de confecciones trabajan por orden de pedidos y de acuerdo a ello pueden sacar sus costos por cada producto elaborado en producción y definir todos los gastos que incurren en su fabricación. Otra de las conclusiones es que deberían de capacitar a su personal a como ejecutar el sistema de costos por órdenes para que no tenga problemas con los resultados obtenidos y así sus productos puedan ser más competitivos en el mercado.

1.2.2 Internacionales

Gallardo (2013) En su trabajo de investigación “Propuesta de un sistema de costos por órdenes de producción para la fábrica de muebles modulares Gallardo - Mogal” concluye:

La empresa realizaba una estimación de sus costos, es decir, no tenía datos reales, lo cual no ayudaba a la toma de decisiones oportunas, en cuanto al proceso productivo, la empresa no tiene un control sobre los materiales utilizados para la producción, por lo tanto el desperdicio es uno de los causantes que el costo se encarezca, se ha podido evidenciar que en la madera que se utiliza para la elaboración del producto existe un desperdicio considerable no da la importancia necesaria al control de los tres elementos del costo que son materia prima, mano de obra, y costos indirectos de fabricación, lo cual es primordial dentro del proceso productivo, no tiene procesos definidos en el aspecto productivo y administrativo y le permita obtener una mejor calidad al momento de su venta.

Santos (2016) en su trabajo de investigación “La gestión comercial de la Empresa Provetec y su incidencia en la rentabilidad en el año 2014-2015” concluye:

Las variaciones en la rentabilidad de la PROVETEC durante el período 2014-2015, se obtuvo con la aplicación de indicadores financieros. La rentabilidad sobre las ventas, tanto bruta, operacional y neta, se redujo en el año 2015, los resultados tanto de la gestión comercial como de la rentabilidad de PROVETEC demuestran que la empresa requiere precisar procesos de comercialización que conlleven a una gestión administrativa eficiente y por ende a un crecimiento sostenido de la empresa, que pueda superar políticas internas o externas relacionadas con su actividad.

Martínez (2009), Pereira- Uruguay, nos presenta en su investigación titulada “Diseño e implementación de un sistema de costos por órdenes de producción” señala que:

Teniendo como objetivo general: Diseñar e implementar un sistema de costos por órdenes de producción para la empresa Prontarepa E.U, seguida por sus objetivos específicos: Describir e identificar las actividades en el proceso de fabricación para la elaboración de los productos de la empresa, Realizar un estudio de tiempos para establecer tasas de producción por producto. Determinar el costo de los materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación. Establecer los costos unitarios de los productos, Sistematizar el proceso de costeo de la empresa con un programa realizado en Visual Fox Pro, Diseñar una metodología que haga posible la recolección de información veraz y oportuna que permita el control de los costos por órdenes de producción. Concluyendo que: En la actual competencia es absolutamente necesario poseer un buen sistema de costos ya que la rentabilidad disminuye cada vez más y estamos expuestos a salir del mercado si no respondemos con rapidez. Un sistema de costos en hojas de Excel no es del todo apropiado cuando se maneja un alto número de referencias sujetas a diferentes variables, que hacen necesario el cambio de estructuras continuamente. La construcción de software para las características de cada empresa es necesario y no resulta costoso. La

empresa Prontarepa E.U. Paso de un sistema totalmente ineficiente a un sistema de costos por órdenes de producción, con la metodología de costos estándar en los elementos de Materia Prima y MOD y metodología ABC en la asignación de sus Costos Generales de Fabricación. La empresa Prontarepa E.U. Elimino su sistema de costos en Excel a una plataforma en Visual Fox Pro, que le permite el control de costos diarios. El sistema de costos tradicional no permitía ver la realidad de la empresa, llevando a tomar decisiones equivocadas específicamente en la asignación de precios. La reducción de costos generada al implementar un sistema de costos con sus respectivos controles, cubre totalmente la inversión aplicada al diseño e implementación del sistema. (pp. 28,29 y 77).

Barrera (2012) en su tesis titulada “Sistema de costeo por órdenes de producción y su incidencia en la rentabilidad en la fábrica de calzado CASS de la ciudad de Ambato, durante el primer semestre del año 2011” señala que:

El objetivo de su trabajo fue el análisis de la incidencia de un sistema empírico de costeo en la rentabilidad de la fábrica de calzado CASS, ubicada en Ecuador, del cual concluyó que la inexistencia de un sistema de costos afecta a la empresa de manera negativa, y que la falta de indicadores financieros no permite un análisis de su rentabilidad haciendo inestable las proyecciones de su crecimiento. Además, notó que, al no poseer formatos para el control de costos, el valor de su producto se determina por la competencia. Por lo anterior expuesto, el autor recomienda una implementación de un modelo de costeo por orden de producción, de esta manera estimar de manera más precisa los costos unitarios y totales de sus productos, además de la necesidad de contratar y capacitar a un personal dedicado a llevar la contabilidad de los costos, y que genere indicadores del estado financiero de la empresa.

Bolaños y Andrés (2014) en su tesis titulada “Diseño del sistema de costos por órdenes de producción, aplicando la metodología de costeo tradicional, para la empresa Grupo Destaka Tu Marca SAS, del sector comercial de publicidad de la ciudad de CALI” señalaron que:

El objetivo de su investigación fue el diseño de un sistema de costos por órdenes de producción, mediante la metodología de costeo tradicional para la empresa ubicada en Colombia. Mediante su implementación, los autores dieron a conocer la importancia de un buen modelo de costos ya que mejorará la información del estado financiero de la empresa permitiéndole tomar decisiones corto y largo plazo. Además, también identificaron que los principales problemas de la empresa además de un sistema de costos por órdenes era la falta de inventarios sistematizados de las materias primas que permitieran controlar los procesos de producción, y de una persona calificada y capacitada para controlar de manera idónea todos estos procesos. Por toda la problemática, los autores recomendaron la pronta aplicación del sistema de costos por órdenes que elaboraron para la empresa.

Alvarado y Calle (2011) en su tesis titulada “Diseño de un sistema de costos por órdenes de producción para el taller artesanal Artema” señalaron que:

El objetivo de su trabajo fue la determinación de los costos sobre bases reales y exactas y así lograr una transparencia de los resultados del sistema de costos por órdenes de producción para el taller artesanal ubicado en Ecuador. Mediante la elaboración del sistema de costos por órdenes de producción, los autores concluyeron que es necesario conocer previamente el proceso de producción, costos, gastos y ventas de los productos fabricados. Por otro lado, también identificaron la problemática de asignar precios al azar,

calculándolos de manera errónea y generando posibles pérdidas a la empresa. Se recomendó la urgente implementación del sistema de costos por órdenes de producción elaborado por los autores.

Castiblanco y Cruz (2015) en su tesis titulada “Diseño de un sistema de costos por órdenes de producción para Súper Tapiautobús & Cia Ltda.” señala que:

El objetivo de su trabajo fue la implementación de un sistema de costos por órdenes de producción para la empresa manufacturera Súper Tapiautobús ubicada en Colombia. Durante la elaboración del sistema, los autores notaron que mediante este se puede controlar los costos de materia prima, los tiempos de elaboración de los productos y controlar los desperdicios generados pudiendo hacer un análisis posterior. Mediante la implementación de este sistema se espera que la empresa conozca mejor los costos de cada proceso para la elaboración de sus productos, por lo que recomiendan su aplicación a brevedad.

Chaparro (2011) en su tesis titulada “Sistema de Costos por Orden de Producción para la Empresa Industrias Acuña Ltda.” señala que:

El objetivo de su trabajo fue la elaboración de un sistema de costos por orden de producción para la empresa Industrias Acuña Ltda. ubicada en Colombia. Con la elaboración del sistema de costos por orden, el autor permitió que la empresa lograra identificar tres elementos de suma importancia en el costo de la elaboración de su producto, además que estableció una metodología que permita distribuir adecuadamente los costos indirectos. Por último, demostró la gran importancia del control que se necesita tener de cada costo de orden de proceso realizado por la empresa, armando una buena

base de datos para una mejor evaluación de los costos, lo cual podría ayudar en la rentabilidad y liquidez de la empresa.

Jiménez y Toala (2014) en su tesis titulada “Diseño e implementación de un Sistema de Costeo por Órdenes de trabajo para mejorar la productividad de la constructora COPROBRA S.A.” señalaron que:

El objetivo de su trabajo fue el diseño de un sistema de costeo por órdenes de trabajo a través de una aplicación de procesos productivos y de controles que permitieron identificar los costos, y de mejorar la productividad en una constructora ubicada en Ecuador. La evaluación de la empresa, les permitió conocer que existía un gran desconocimiento y descuido de los costos y del proceso de producción, ya que no se encontraron registros de las cantidades de materia prima requerida para una obra o no hubo evidencia de un registro ni control de los materiales utilizados, ni de las horas laboradas por los obreros; evidenciando un gran de desconocimiento de la productividad generada por la empresa. Por último, las autoras recomiendan, la aplicación del sistema elaborado, en el que deben considerar los costos de los tres elementos que intervienen en el proceso productivo (materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación).

1.3 Marco teórico

1.3.1 Bases teóricas

1.3.1.1 COSTEO POR ÓRDENES.

Objetivo general.

Según el libro de contabilidad de costos, tercera edición (Aldo S. Torres 2010) nos dice que el objetivo general es comprender los mecanismos para acumular el costo de producción en empresas que trabajan en función de las necesidades específicas de sus clientes.

Sistemas De Costos Por Órdenes.

Según el libro de contabilidad de costos, (Juan Carlos Wu García 2018)

Describe que el sistema de costos por órdenes de trabajo se utiliza para trabajos de producción de bienes o servicios que suelen ser no repetitivos, los costos se asignan directamente a la orden de trabajo, al lote de producción o al producto específico, fabricaciones con características especiales, muebles de diseño único, etc. Corresponden a requerimientos específicos de clientes internos, o externos, los cuales son variados y muy rara vez se vuelven a repetir en idénticas condiciones.

La contabilidad de costos forma parte de un sistema de información mayor como lo es la contabilidad en una organización, cuya función específica consiste en registrar, resumir, analizar e interpretar los detalles de los costos de materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación incurridos para producir un artículo o brindar un servicio, todo esto con el fin de poder medir, controlar y analizar los resultados del proceso productivo de los bienes y también la gestión de organización, mediante la

determinación y asignación al objeto del costo todos aquellos recursos que han sido necesarios para su confección y/o generación (pág. 69).

También recibe los siguientes nombres:

- Sistema de costos por órdenes de trabajo
- Sistema de costos por órdenes específicas
- Sistema de costos por pedidos

Características de costos por órdenes.

Se emplea cuando la producción consiste en el trabajo a pedido; también se utiliza cuando el tiempo requerido para fabricar una unidad de producto es relativamente largo y cuando el precio de venta depende estrechamente del costo de producción.

- Puede adaptarse cuando se identifica claramente cada trabajo a lo largo de todo proceso desde que se emite la orden de fabricación hasta que concluye la producción.
- La demanda suele anticipar a la oferta
- Enfatiza la acumulación de costos reales por órdenes específicas.
- La fabricación está planeada para proveer a los clientes de un determinado número de unidades, o a un precio de venta acordado.
- Se conoce el destinatario de los bienes o servicios antes de comenzar la producción.
- Cada trabajo representa distintas especificaciones de fabricación (periodo de tiempo para la fabricación, recorrido de la producción, maquinas a utilizarse, etc.).

- El costo de la mano de obra es una base para hacer una comparación con el precio de venta y sirve como referencia para las futuras cotizaciones de precios en trabajos similares.
- La producción no tiene un ritmo constante por lo cual requiere una planeación que comienza con la recepción de un pedido, que suele ser la base para la preparación y emisión de la orden de fabricación.
- Permite conocer con facilidad el resultado económico de cada trabajo.
- Se puede saber el costo de cada trabajo en cualquier momento.
- La determinación de los costos, aunque trabajosa, es sencilla de entender.

Costeo por Orden de Trabajo

Un requisito previo y fundamental para poder aplicar un sistema de costeo por órdenes de trabajo es el principio de poder diferenciar o identificar cuantitativamente el producto en elaboración en la fábrica o taller. En un momento dado cualquiera del proceso productivo. Este sistema permite reunir separadamente cada uno de los elementos del costo (materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación) para cada orden de trabajo en desarrollo.

El sistema de costeo por órdenes de trabajo es el más apropiado cuando los productos manufacturados difieren en cuanto a requerimiento o especificaciones de cada cliente, el precio de venta acordado se asocia estrechamente al costo estimado y el costo incurrido en la elaboración de una orden; es decir, los tres elementos básicos del costo (MD, MOD y CIF) se acumulan de acuerdo con los números asignados a las órdenes de trabajo correspondientes.

Hoja de Costos por orden de Producción.

Para determinar el costo de los productos, en este sistema se emplea una orden de producción (OP) numerada en la cual se dispone la fabricación de una determinada cantidad de productos. Cada OP da lugar a una hoja de costos por orden de producción en la que se acumularan los importes incurridos de los tres elementos del costo de producción (materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación o carga fabril)

Como es natural, cada empresa emplea un modelo propio, de acuerdo con sus necesidades.

A continuación puede usted ver un modelo sencillo:

HOJA DE COSTOS POR ORDENES DE TRABAJO											
CIA. "Z", S.A.											
ORDEN DE TRABAJO NO. <u>1001</u>				DESCRIPCIÓN: <u>ESCRITORIO CAJAS 2.30 X 1.50 BARNIZADO</u>				PRECIO: <u>\$5.000.00</u>			
CLIENTE:								FECHA DE ENTREGA: <u>23-X-79</u>			
NOMBRE: <u>JUAN ORDOÑEZ</u>											
DIRECCIÓN: <u>DIVISION DEL NORTE 74</u>											
FECHA	MATERIALES				MANO DE OBRA				CARGOS IND. APLICADOS		
	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	PRECIO	IMPORTE	OPERACIÓN	HORAS	CUOTA	CANTIDAD	BASE	CUOTA	CANTIDAD
24-X-79	MADERA	8 METROS	\$100.00	\$800.00	CORTE	3	\$20.00	\$60.00	12	\$25.00	\$300.00
30-X-79	CLAVOS	1 CAJA	30.00	30.00	ENSAMBLE	4	20.00	40.00			
1-X-79	BARNIZ	2 LATAS	80.00	160.00	BARNIZADO	5	45.00	225.00			
	TOTAL			\$990.00	TOTAL			\$325.00	TOTAL		\$300.00
SUMARIO											
VENTAS										\$5,000	
COSTO DE FABRICACIÓN											
MATERIALES DIRECTOS								\$990.00			
MANO DE OBRA								325.00			
GASTOS INDIRECTOS APLICADOS								300.00			
TOTAL										1,615	
UTILIDAD BRUTA										\$3,385	

Consideraciones para la producción terminada o en proceso con artículos dañados o defectuosos.

Al hablar de producción terminada y artículos dañados el autor: Juan Carlos Wu y su libro contabilidad de costos nos dice lo siguiente.

Los procesos productivos no son 100% eficientes, siempre ocurre que tenemos productos terminados o podemos identificar en la producción en proceso, unidades que no cumplen con los estándares que la empresa ha considerado como los aptos para el consumo o venta. Estos productos en mal estado los podemos clasificar de la siguiente manera:

- **Artículos dañados:** son aquellos productos terminados o en proceso que no cumplen con los estándares de producción; cuando se detectan, se sacan y no se realizan trabajos adicionales para su adecuación al estándar de la empresa.
- **Artículos defectuosos:** son aquellos productos terminados o en proceso que no cumplen con los estándares de producción y deben ser procesados adicionalmente para poder ser vendidos como unidades buenas.
- **Desechos:** son materias primas o materiales directos o indirectos que sobran del proceso y no pueden utilizarse sino para otro proceso diferente, es similar aun co-producto, la diferencia radica en el valor de venta que se les puede asignar.
- **Desperdicio:** es aquella parte de la materia prima que sobra después del proceso y no tiene uso adicional ni valor de reventa. (pág. 111)

1.3.1.2 Definición de la rentabilidad

Al hablar de rentabilidad, (Sánchez Ballesta, 2002) Sostuvo que:

Rentabilidad es una noción que se aplica a toda acción económica en la que se movilizan unos medios, materiales, humanos y financieros con el fin de obtener unos resultados. En la literatura económica, aunque el término rentabilidad se utiliza de forma muy variada y son muchas las aproximaciones doctrinales que inciden en una u otra faceta de la misma, en sentido general se denomina rentabilidad a la medida del rendimiento que en un determinado

periodo de tiempo producen los capitales utilizados en el mismo. Esto supone la comparación entre la renta generada y los medios utilizados para obtenerla con el fin de permitir la elección entre alternativas o juzgar la eficiencia de las acciones realizadas, según que el análisis realizado sea a priori o a posteriori (pág. 2)

Tipos de rentabilidad

Rentabilidad económica

La rentabilidad económica o de la inversión es una medida, referida a un determinado periodo de tiempo, del rendimiento de los activos de una empresa con independencia de la financiación de los mismos. De aquí que, según la opinión más extendida, la rentabilidad económica sea considerada como una medida de la capacidad de los activos de una empresa para generar valor con independencia de cómo han sido financiados, lo que permite la comparación de la rentabilidad entre empresas sin que la diferencia en las distintas estructuras financieras, puesta de manifiesto en el pago de intereses, afecte al valor de la rentabilidad. (pág. 5)

Para hallar la rentabilidad económica, se aplica la siguiente fórmula.

$RE = \frac{\text{utilidad neta del periodo}}{\text{Activo total}}$	$RE = \frac{\text{utilidad del periodo antes de impuesto}}{\text{Activo total}}$
---------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------

Rentabilidad financiera

Es una medida requerida a un determinado periodo, de rendimiento obtenido por capitales propios, generalmente con independencia de la distribución del resultado. La rentabilidad financiera puede considerarse así una medida de rentabilidad más cercana a los accionistas

o propietarios que la rentabilidad económica, y de ahí que teóricamente, y según la opinión más extendida, sea el indicador de rentabilidad que los directivos buscan maximizar en interés de los propietarios. (pág. 10)

Para hallar la rentabilidad financiera, se aplica la siguiente fórmula.

$$RF = \frac{\text{resultado neto}}{\text{Fondos propios}}$$

Factores determinantes de rentabilidad

(Actualidad empresarial 2015) señala que:

De acuerdo a las investigaciones realizadas en los Estados Unidos se ha demostrado que las estrategias que conducirán a obtener mejores utilidades y con ello una mayor rentabilidad son:

- ✓ Mayor participación en el mercado del giro del negocio.
- ✓ Mayor calidad relativa.
- ✓ Reducción de costo promedio.
- ✓ El segundo factor será imprescindible, puesto que es una buena estrategia de calidad por medio de una diferenciación en el producto o servicio que conllevará a una mayor acogida y percepción por parte del consumidor, concretándose en mayores ventas y con ello un aumento de la participación del mercado.

Por tanto, las utilidades o los beneficios generados son engañosos cuando se presenta una pérdida de capacidad de competencia, por lo que es necesario tomar en cuenta los elementos señalados, que se resumen en estrategias de innovación y especialización para asegurar el éxito de la empresa.

Factores determinantes de rentabilidad

Al hablar de factores determinantes de rentabilidad (Actualidad empresarial), sostuvo lo siguiente.

De acuerdo con diversas investigaciones realizadas en los Estados Unidos, se ha demostrado que las principales estrategias que conducirán a obtener mayores rentabilidades son:

- Reducción de costo promedio.
- Mayor calidad relativa.
- Mayor participación en el mercado del giro de negocio.

Métodos para analizar los estados financieros.

(Flores Soria, 2013), sostuvo lo siguiente sobre los métodos para el análisis de los estados financieros.

Se clasifican en dos grupos, lo cuales son:

a) Métodos de análisis estructural – estático

Este método estudia las relaciones entre los elementos contenidos en un solo grupo de estados financieros, utilizando dos métodos.

❖ Métodos de reducción de los estados (porcentajes)

El activo fijo respecto al total de la empresa.

Activo corriente 60%

Activo fijo 40%

Activo total 100%

b) Método de razones o coeficientes.

Este principal método es de análisis vertical, también denominados cocientes, ratios o índices (liquidez, gestión, solvencia, rentabilidad), stc.

Concepto de precio de venta

Todos consideramos que el precio de venta es una utilidad deseada, calculada sobre el precio de costo que hemos obtenido. Ese es un primer camino, pero también debe considerarse que la utilidad se puede calcular con base en un precio de venta previamente fijado o considerando un precio que escapa a nuestro control. En estos casos, los cálculos son semejantes, pero no iguales, y debemos diferenciarlos con claridad.

Factores que influyen en la determinación del precio

Las empresas al tener objetivos como lograr utilidades, participación en el mercado, recuperación de inversiones, implantará determinadas estrategias para su logro. Las estrategias y las políticas de precios toman en consideración los objetivos, el tipo de mercado, la percepción del consumidor, posicionamiento, características del mercado, fuerza de la demanda, presencia o ausencia de la competencia, regulaciones oficiales; fase del ciclo de vida del producto y tipo de demanda.

1) Factores básicos.

- Congruencia con los objetivos de la empresa como pueden ser su Crecimiento, cambio de imagen, entrada a mercados nuevos, etc.
- No encubrir ineficiencias de la empresa.
- Es la base para la fijación de los márgenes de utilidad.
- Las áreas de ventas y de mercadotecnia son las encargadas de la fijación del precio.

2) Factores para determinar la utilidad justa.

- Empresa, pues aquella tiene su propia lógica de mercado y de rentabilidad
- Estrategias en el corto, mediano y largo plazo.
- Competencia indirecta para observar y analizar a los productos sustitutos.
- Grado de integración nacional y de dependencia con el extranjero en Cuestiones de tecnología, ideología, cultura, etc.
- Ciclo de vida del producto.
- Condiciones de importación y exportación de la industria.
- Variaciones estacionales o extraordinarias en la demanda del producto.
- Posibles variaciones en el costo de la materia prima.

3) Factores para estrategias de precios.

- Índice de inflación.
- Estrategias y tácticas de precios.
- Mejoras al producto.
- Precios de la competencia
- Costos de producción.
- Costos financieros y condiciones de crédito.
- Descuentos.

- Controles o registros del gobierno.
- Sensibilidad de la demanda.
- Mercadeo de vendedores y compradores.
- Tamaño del mercado.
- Potencialidad del mercado.
- Costumbres.
- Disponibilidad del producto.
- Costos futuros.
- Posición en el mercado.
- Localización del mercado.

4) Métodos para la fijación de precios

COSTO TOTAL + GANANCIA DESEADA:

Como se sabe el costo total es la suma del costo variable más el costo fijo. Al costo total se le añade la ganancia deseada, tomando en consideración los objetivos y estrategias de la empresa.

ANÁLISIS MARGINAL (CONSIDERA OFERTA Y DEMANDA DE MERCADO):

Para éste método los costos son el límite inferior del precio, y el límite superior lo fija el mercado y la demanda.

CONDICIONES COMPETITIVAS DEL MERCADO:

Aquí se consideran los juicios de valor que tienen los consumidores con respecto a los precios que fijan los competidores en productos similares. (Kotler, 2003)

1.4 Términos Básicos

Según el diccionario empresarial, se describen los siguientes términos básicos:

Costo.- Puede definirse como el sacrificio (en términos de gasto) o la suma de erogaciones que realiza una empresa para adquirir un bien o un servicio del cual espera obtener beneficios en el futuro.

Sistema de costos.- Un sistema de costos es un conjunto de procedimientos, técnicos, administrativos y contables que se emplea en un ente, para determinar el costo de sus operaciones en sus diversas fases, de manera de utilizarlo para fines de información contable, control de gestión y base para la toma de decisiones.

Costo de producción.- Es la valoración monetaria de los gastos incurridos y aplicados en la obtención de un bien. Incluye el costo de los materiales, mano de obra y los gastos indirectos de fabricación cargados a los trabajos en su proceso. Se define como el valor de los insumos que requieren las unidades económicas para realizar su producción de bienes y servicios; se consideran aquí los pagos a los factores de la producción: al capital, constituido por los pagos al empresario (intereses, utilidades, etc.), al trabajo, pagos de sueldos, salarios y prestaciones a obreros y empleados así como también los bienes y servicios consumidos en el proceso productivo (materias primas, combustibles, energía eléctrica, servicios, etc.).

Materia prima.- Los materiales representan el punto de partida de la actividad manufacturera que constituyen los bienes sujetos a transformación, sin embargo, dentro de este concepto existe una diferenciación de acuerdo con la identificación del material empleado respecto al bien o servicio que se produce.

De lo anterior queda claro que el elemento distintivo gira en torno a la identificación o falta de identificación entre el material utilizado y los bienes que se producen, de acuerdo con la utilización que se les dé a los materiales.

Mano de obra: Es el esfuerzo físico o mental empleados para la elaboración de un producto.

- **Directa:** Es aquella directamente involucrada en la fabricación de un producto terminado que puede asociarse con este con facilidad y que tiene gran costo en la elaboración.
- **Indirecta:** Es aquella que no tiene un costo significativo en el momento de la producción del producto.

Costos indirectos de fabricación (CIF).- Son todos aquellos costos que se acumulan de los materiales y la mano de obra indirecta más todos los incurridos en la producción pero que en el momento de obtener el costo del producto terminado no son fácilmente identificables de forma directa con el mismo.

Diferencia entre Costo y Gasto.- Para saber la diferencia entre Costo y Gasto vamos a ver a continuación los significados de cada uno de ellos:

- **Costo.**- Es el precio de un activo que conlleva a una elaboración y posterior adquisición, la configuración o preparación de dicho activo.

Como Costo podemos identificar en la compra de una máquina que incluye el envío, transporte puesta en marcha y así obtener ingresos.

- **Gasto.**- No suelen ser atribuidos a los activos. Un gasto es un pago en curso, como ocurre con los servicios públicos, la renta o alquiler.

Como gasto podemos identificar que no se realizan con el propósito de generar posteriores ingresos

El costo tiene que ver con los activos (son inventariables), mientras que el gasto se relaciona con los pagos que se realizan a cambio de servicios (no son inventariables).

Los objetos físicos o materiales tienen costo, mientras que los servicios representan gastos.

De los gastos no se espera generar ingresos, pero del costo de un producto sí.

Costos Totales: son los costos acumulados atribuibles a un departamento, actividad, producto o servicio.

Costos Unitarios: son los costos que se obtienen dividiendo los costos totales entre el número de unidades producidas. Los costos unitarios facilitan el cálculo del inventario final y el costo de los artículos vendidos. Los costos unitarios pueden expresarse en dólares por: tonelada, litro, kilo, metro, unidades, docena, caja, etc., dependiendo de las unidades de producción. La unidad de producción se escoge de acuerdo al tipo de producto y a la cantidad mínima de éstos, que pueda elaborarse a un mismo tiempo.

1.5 Formulación del problema

1.5.1 Problema general

¿De qué manera la implementación del sistema de costos por órdenes, incide en la rentabilidad de la empresa Club Alejandría S.A.C?

1.5.2 Problemas específicos

¿Cómo el sistema de costos por órdenes incide en la determinación de precios de venta en la empresa Club Alejandría SAC?

¿Cómo el sistema de costos por órdenes incide en la rentabilidad por producto de la empresa Club Alejandría SAC?

1.6 Objetivos

1.6.1 Objetivo general

Determinar si a través de la implementación del sistema de costos por órdenes mejorará la rentabilidad en la empresa Club Alejandría S.A.C.

1.6.2 Objetivos específicos

- Determinar los precios de venta en base al sistema de costos por órdenes en la empresa Club Alejandría SAC.
- Determinar la incidencia del sistema de costos por órdenes en la rentabilidad por producto de la empresa Club Alejandría SAC.

1.7 Hipótesis

1.7.1 Hipótesis general

La aplicación del sistema de costos por órdenes mejorara la rentabilidad de la empresa Club Alejandría S.A.C.

1.7.2 Hipótesis específicas

- Los precios de venta se determinan en base al sistema de costos por órdenes en la empresa Club Alejandría SAC.
- El sistema de costos por órdenes permitirá determinar la rentabilidad por producto de la empresa Club Alejandría SAC.

CAPÍTULO 2. METODOLOGÍA

2.1 Tipo de investigación

2.1.1 según el propósito.

El presente trabajo de investigación, según el propósito es de tipo “aplicada” (cuantitativa), porque permite investigar, modificar para transformar en un determinado sector de la realidad. (Carrasco Días, 2007)

2.1.2 Según el alcance de investigación.

El presente trabajo de investigación, según el alcance es “correlacional” ya que busca analizar dos variables existentes, para aplicarlas y conocer su comportamiento. No obstante, también se espera obtener información sobre la relación causal entre las variables. (Hernández S., Carlos F., Pilar B., 2014)

2.1.3 Según el diseño de investigación.

El presente trabajo de investigación, según diseño es “no experimental, transversal”, ya que no pretende alterar alguna de las variables, sino conocer los efectos de la misma a través de las experiencias y observación. (Hernández S., Carlos F., Pilar B., 2014).

El desarrollo de nuestra investigación, lo primero que vamos a realizar es encontrar el problema en general que la empresa necesita dar solución y para ello se determinara a través de la **observación**. Luego se describirá y se analizara con diferentes contextos utilizando instrumentos de técnicas que mostraran óptimos resultados. De acuerdo a los requerimientos que hemos planteado para luego realizar conclusiones finales de la investigación.

2.2 Población y Materiales de estudio.

2.2.1 Unidad de estudio.

La unidad de estudio es la empresa Club Alejandría SAC.

2.2.2 Población.

La población está constituida por 6 trabajadores de las áreas de contabilidad y costos de la empresa Club Alejandría SAC.

2.2.3 Muestra (Muestreo o selección).

Es censal y está constituido por el mismo personal de las áreas de contabilidad y costos de la empresa Club Alejandría SAC.

2.3 Métodos.

La metodología aplicada para obtener los datos fue las siguientes:

Se usó una prueba piloto con la aplicación de la propuesta de implementación del sistema de costos por órdenes para obtener los costos de los productos, los mismos que fueron comparados con los costos obtenidos de forma empírica para el periodo de estudio que fue el mes de octubre 2018.

Los datos serán presentados y procesados en cuadros para facilitar la comprensión de resultados.

Variables Independientes

Implementación del sistema de costos por órdenes

Variable Dependiente

Rentabilidad

2.4 Técnicas e instrumentos de recolección y análisis de datos

La técnicas para recolectar los datos en esta investigación será la observación directa, análisis documental, ya que se realizaran visitas periódicas a las instalaciones de la empresa y mediante observaciones no estructuradas se tomaran impresiones de la realidad y del proceso, los materiales (materiales auxiliares, insumos, suministros) empleados, así como la contabilización y la documentación existente para registrar las operaciones de costos. Se recopilará información sobre materiales usados para la prestación de los servicios, mano de obra y cada uno de los costos.

2.5 Procedimiento

- Determinar el enfoque de la investigación
- Formular el problema general y problemas específicos
- Plantear el objetivo general y específicos
- Formular hipótesis general y específicas
- Establecer la población y muestra de la presente tesis
- Aplicar las técnicas e instrumentos de recolección de datos que llevan al desarrollo de mi investigación
- Analizar la información obtenida en la recolección de datos
- Obtener los resultados para las discusiones y conclusiones

CAPÍTULO 3. RESULTADOS

3.1 Diagnóstico de la situación actual

En primer término se presenta el diagnóstico de la situación actual, producto de la observación realizada. En el área de producción se observó que no hay un sistema de costos para la fabricación de los productos, los costos se determina por la gerencia en función al precio de la competencia, del mercado; en la situación de la materia prima no siempre encuentran stock en el almacén y esto produce un retraso en la producción; estos materiales no son bien controlados tanto cuando ingresan y salen del almacén y cuando ingresan al área de producción.

La empresa realiza todo el proceso productivo desde el cortado, confección y acabado; pero no tienen el control del material que utilizan en todo este proceso productivo y desconocen la importancia de cuáles son los costos que se originan tanto en la mano de obra, materiales y los costos indirectos de fabricación, esto demuestra que no utilizan un sistema de costos ya que fijan el costo y precios de sus productos de forma empírica.

Por tal motivo y con el fin de conocer sus costos reales y en consecuencia mejorar la rentabilidad de la empresa Club Alejandría S.A.C se propone un sistema de costos por órdenes específicas que permita llevar un orden para la fabricación de sus pedidos, es por ello se propone el uso de formatos como son: recepción de pedidos, órdenes de producción, requisición de compra de materiales, tarjetas de ingreso y salida de materia prima, formatos de costos para los diferentes áreas y procesos de producción; donde

se puedan registrar de forma clara, correcta y precisa los costos que se originan por la fabricación de los productos.

En el caso de la empresa objeto de la presente investigación, la producción no tiene un ritmo constante por lo cual requiere una planeación que comienza con la recepción de un pedido, que suele ser la base para la preparación y emisión de la orden de fabricación; por esta razón el sistema de costos por órdenes es el más adecuado al tipo de operaciones de la empresa. En contraposición, el sistema de costos por procesos no se ajusta al tipo de producción por cuanto no existe una producción continua de las prendas de vestir; sino por lo contrario, se trabaja por órdenes y cantidades y modelos específicos que van cambiando permanente de acuerdo a la moda, estacionalidad y nuevos diseños.

3.2 Determinación y análisis de los costos unitarios de cada producto

En cuanto al proceso de determinación por costos por órdenes, aplicado en la empresa Club Alejandría SAC, se inició emitiendo la orden de producción Nro. 301 debido al requerimiento recibido por el departamento de ventas. En dicha orden se establece cuáles son las especificaciones del producto a confeccionar, además los requerimientos necesarios para su elaboración tales como maquinas, personas que intervienen y los materiales directos e indirectos que se necesitan; vale decir los elementos necesarios para la elaboración del producto, materia prima directa, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación, tales como: energía eléctrica, agua potable, servicio telefónico, materiales indirectos, mano de obra indirecta, repuestos para las maquinas, depreciación de activos destinados a la producción, etc.

En cuanto al criterio utilizado para la materia prima directa, en cada orden de producción, asigna en forma directa en función a las unidades producidas y los materiales necesarios para su elaboración (tela, botones, hilos y cierres); es decir, están en función a las unidades producidas; en la tabla 1 se puede observar la estructura de insumos del producto “pantalón galena”.

Tabla 1.
Estructura de insumos por producto

PRODUCTO		PANTALON - GALENA		ORD. 301
INSUMO	UNID. DE MEDIDA	CANTIDAD	COSTO	TOTAL UNITARIO
Tela	Metro	0,95	6,00	5,70
Botones	UNIDADES	1,00	0,15	0,15
Hilo	Metro	18,00	0,008	0,14
Cierres	UNIDADES	1,00	1,200	1,20

Con relación al

criterio utilizado para la mano de obra, en cada orden de producción, se precisa que la mano de obra proviene de un personal fijo que está separado en tres centros de costo: corte, confección y acabado. En tal sentido, se ha utilizado un formato de control de horas para registrar las horas hombre utilizadas en la ejecución de cada orden de producción. Al final del trabajo por cada orden se acumulan las horas hombre ocupadas en ella y de igual manera para todas las órdenes trabajadas por periodos mensuales. Por otro lado, se acumulan los gastos por planilla en forma mensual; de tal manera que el total de planillas se divide por las horas trabajadas y se obtiene la tasa o valor por hora hombre que es de S/ 8.70; la misma que servirá para calcular el valor de este elemento por cada orden; es decir, están en función a las horas hombre de cada orden de producción, lo cual podemos apreciar en las tablas 2 y 3.

Tabla 2.
Calculo de Horas Hombre

CALCULO DE LAS HORAS HOMBRE

ORD. PRODUC.	PRODUC	UNID.	MINUT C/U	TOTAL HRS
301	PANTALON	2.500	15	625
302	CHAVO	1.500	24	600
303	SHORT	1.250	18	375
		5.250		1.600

Tabla 3.
Distribución de MOD según H.H.

PLANILLA EMPRESA	ORD. 301	ORD. 302	ORD. 303	TOTAL	C. UNIT H.H.
PRODUCCION - MO directa	5.439,64	5.222,06	3.263,78	13.925,48	8,70
PRODUCCION - MO indirecta	745,16	715,35	447,09	1.907,60	1,19
ADMINISTRACION				9.410,85	
VENTAS				9.538,00	
TOTAL PLLAS.	6.184,80	5.937,41	3.710,87	34.781,93	

En el caso de la remuneración de la supervisora de producción se está considerando como un CIF y también se asigna a cada orden de producción en función a la tasa o valor hora calculada que es de S/ 1.19 relacionada con las horas hombre de cada orden de producción.

Con relación a los gastos de remuneración de las áreas de administración y ventas, estos se cargarán a gastos operativos en el estado de resultados.

Ahora bien, la asignación de los CIF - Costos Indirectos de Fabricación para cada orden de producción se realiza bajo el criterio del valor de la MPD – Materia Prima Directa utilizadas en cada orden de producción, tal como se aprecia en la tabla 4.

Tabla 4.
Distribución de CIF según MPD

DISTRIBUCION POR MAT. PRIMA DIRECTA			
ORD. PRODUC.	PRODUC	MPD	%
301	PANTALON	17.985	44,96%
302	CHAVO	12.683	31,71%
303	SHORT	9.334	23,33%

	40.002	100,00%		
COSTOS INDIRECTOS	ORD. 301	ORD. 302	ORD. 303	TOTAL
ENERGIA ELECTRICA	857,31	604,55	444,92	1.906,78
AGUA, TELEFONO	255,28	180,02	132,49	567,79
REPUESTOS	1.905,13	1.343,44	988,71	4.237,29
OTROS MAT. INDIRECTOS	92,82	65,46	48,17	206,45
DEPRECIACION FABRICA	697,61	491,93	362,04	1.551,58
TOTAL	3.808,15	2.685,40	1.976,33	8.469,89

Una vez que se tienen todos los costos (MPD, MOD y CIF) distribuidos entre todas las ordenes de producción, corresponde analizar cada una de ellas y relacionarlas con los aspectos planteados en la presente investigación.

Los detalles de cada una de las órdenes de producción los podemos observar en su integridad como anexos en la parte final.

Como podemos observar en el resumen de la OP 301 de Pantalón Galena podemos observar en la tabla 5 que el costo unitario es de S/. 11.19

Tabla 5.
OP 301 (Pantalón Galena)

MATERIALES DIRECTOS	17.985,00
MANO DE OBRA DIRECTA	5.439,64
CIF (APLICADOS)	4.553,31
TOTAL COSTO DE PRODUCCION	27.977,95
CANTIDAD PRODUCIDA	2.500,00
COSTO UNITARIO	11,19

Asimismo, observamos en el resumen de la OP 302 de Chavo Drill podemos observar en la tabla 6 que el costo unitario es de S/. 14.20

Tabla 6.
OP 302 (Chavo drill)

MATERIALES DIRECTOS	12.682,50
MANO DE OBRA DIRECTA	5.222,06
CIF (APLICADOS)	3.400,75
TOTAL COSTO DE PRODUCCION	21.305,31
CANTIDAD PRODUCIDA	1.500,00
COSTO UNITARIO	14,20

Por último, observamos en el resumen de la OP 303 del producto Short Básico podemos observar en la tabla 7 que el costo unitario es de S/. 12.02

Tabla 7.
OP 303 (Short básico)

MATERIALES DIRECTOS	9.333,75
MANO DE OBRA DIRECTA	3.263,78
CIF (APLICADOS)	2.423,42
TOTAL COSTO DE PRODUCCION	15.020,95
CANTIDAD PRODUCIDA	1.250,00
COSTO UNITARIO	12,02

Sin embargo, estos costos unitarios, si no lo comparamos con los precios de venta de cada producto no significan mucho; veamos la siguiente tabla 8 donde se comparan los costos con los respectivos precios de venta.

Tabla 8.
Margen bruto por producto

PRECIOS DE VENTA vs COSTOS UNITARIOS						
FECHA	O.P. N°	DESCRIPCION	PRECIO DE VENTA	COSTO UNIT.	MG S/	MG %
31/10/2018	301-2018	PANTALON	16,95	11,19	5,76	33,97%
31/10/2018	302-2018	CHAVO	19,74	14,20	5,54	28,06%
31/10/2018	303-2018	SHORT	16,07	12,02	4,05	25,21%

En este momento podemos afirmar que los márgenes de utilidad bruta de cada producto son mayores a 25% y que tienen una rentabilidad positiva, aparentemente, son aceptables.

Sin embargo tenemos que evaluar los resultados integrando, además de los costos expuestos, los gastos operativos de la empresa Club Alejandría SAC, para ver si realmente tiene un resultado favorable.

Tabla 9.
Estado de Resultados (Octubre 2018)

EMPRESA CLUB ALEJANDRIA SAC			
ESTADO DE RESULTADO			
Del 01.10.2018 al 31.10.2018			
		S/	%
VENTAS		91.737,29	100%
(-) COSTO DE VENTAS		-64.304,22	-70%
UTILIDAD BRUTA		27.433,07	30%
(-) GASTOS OPERACIONALES		-27.292,57	-30%
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	-11.425,52		
GASTOS DE VENTAS	-15.867,05		
UTILIDAD OPERATIVA		140,50	0%

Según el estado de resultados mostrado en la tabla 9, apreciamos que el costo de ventas de la empresa Club Alejandría SAC es equivalente al 70% de las ventas, quedando una utilidad o margen bruta de 30%; sin embargo al imputarse los gastos operativos de administración y ventas, estos conducen a una utilidad operativa de S/ 140.50 que en términos porcentuales es equivalente a cero; es decir su resultado operativo es casi nulo, o cercano a cero y podría convertirse en pérdida.

3.3 Determinación de la rentabilidad por cada producto

Por otro lado, el sistema de costos por órdenes nos permite evaluar la rentabilidad que se obtiene por cada uno de los productos; tal es así como puede observarse en la tabla 10, Estado de resultados por productos.

Tabla 10.
Estado de Resultados por productos

EMPRESA CLUB ALEJANDRIA SAC				
ESTADO DE RESULTADOS POR PRODUCTOS				
Del 01.10.2018 al 31.10.2018				
VENTAS				91.737,29
PANTALON	2.500	16,95	42.372,88	
CHAVO	1.500	19,49	29.237,29	
SHORT	1.250	16,10	20.127,12	
(-) COSTO DE VENTAS				-64.304,22
PANTALON	2.500	11,19	27.977,95	
CHAVO	1.500	14,20	21.305,31	
SHORT	1.250	12,02	15.020,95	
MARGEN o UTILIDAD BRUTA				27.433,07
PANTALON	2.500	5,76	14.394,93	
CHAVO	1.500	5,29	7.931,98	
SHORT	1.250	4,08	5.106,17	
(-) GASTOS OPERACIONALES				-27.292,57
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN			-11.425,52	
GASTOS DE VENTAS			-15.867,05	
UTILIDAD OPERATIVA				140,50

Se observa que en este estado de resultados, el producto “pantalón” es el que más contribuye con el margen bruto alcanzando un 52.5%, en segundo término está el producto “chavo” con un 28.9% de contribución y por último el producto “short” con un 18.6% de contribución.

Una de las ventajas del sistema de costos por órdenes es que detalla los costos reales que intervienen en cada producto, resultado del uso de los formatos de registro para cada orden de producción, que se requieren para poder determinar y controlar los costos.

De esta manera podemos analizar con exactitud cada uno de los elementos del costo, vale decir: materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación; es más, gracias a este análisis pormenorizado y detallado de cada uno de los componentes del costo del producto se pueden detectar incrementos o variaciones anormales de estos, lo que permitirá corregir las causas de estas distorsiones o sobrecostos.

Por otro lado, el sistema de costos por órdenes, al concluir la orden de producción, nos permite determinar en forma precisa el costo unitario de cada producto; de tal manera que optimizando la materia prima, la mano de obra, o los CIF se puede obtener un menor costo del producto y se obtendrá mayor ganancia para la empresa y en consecuencia influirá de manera positiva en la rentabilidad de la empresa.

El sistema empírico utilizado por la empresa tanto para el precio de sus productos, como en la utilidad obtenida, no se basan en una estructura real en la obtención de los costos, sino en estimaciones y en los precios de referencia de los competidores; en tal

sentido no se pueden tomar decisiones certeras en base a un sistema empírico y conocer realmente si influye positivamente en la rentabilidad de la empresa; pues a mayor costo menor utilidad y a menor costo mayor utilidad.

Tabla 11.
Rentabilidad por producto

EMPRESA CLUB ALEJANDRIA SAC								
INFORME DE RENTABILIDAD POR PRODUCTO								
AL 31 DE OCTUBRE DEL 2018								
	VENTAS	COSTO de VENTAS	%	UTILIDAD BRUTA	%	GASTOS Operativos (*)	UTILIDAD OPERATIVA	%
PANTALON	42.372,88	-27.977,95	-66%	14.394,93	34%	-12.606,27	1.788,66	4%
CHAVO	29.237,29	-21.305,31	-73%	7.931,98	27%	-8.698,33	- 766,35	-3%
SHORT	20.127,12	-15.020,95	-75%	5.106,17	25%	-5.987,98	- 881,81	-4%
	<u>91.737,29</u>	<u>-64.304,22</u>	-70%	<u>27.433,07</u>	30%	<u>-27.292,57</u>	<u>140,50</u>	0%

(*) FACTOR= 0,29751

Se puede apreciar en la tabla 11 la rentabilidad operativa de cada producto; es decir a cada uno de los productos, además de los costos respectivos que le corresponde a cada uno de ellos, se le ha imputado una parte de los gastos operativos en función a la participación en las ventas.

Tal es así que el único producto que tiene un margen o utilidad positiva es el "pantalón" con 4% respecto a sus ventas, mientras que los otros dos productos "chavo" y "short" tienen una rentabilidad operativa negativa de 3% y 4% respectivamente.

3.4 Determinación de precios de venta

Ante este nivel de utilidades prácticamente nulas, corresponde establecer algunas propuestas para mejorarlas y por otro lado, sabemos que una vez que se determinan los costos de producción unitarios, estos nos pueden servir de base para el cálculo de los precios de venta posibles, con la finalidad que los resultados sean más atractivos para la empresa.

De esta manera, sobre la base de los costos unitarios de cada uno de los productos se aplicará un porcentaje de ganancia bruta que nos servirá para determinar el valor de venta y al cual se deberá añadir el IGV para llegar al precio de venta al público.

Veamos la siguiente tabla 12 sobre determinación de precios de venta de cada uno de los productos.

Tabla 12.
Determinación de precios de venta. Alternativa 1

DETERMINACION DEL PRECIO DE VENTA DE CADA PRODUCTO						
FECHA	O.P. N°	DESCRIPCION	COSTO UNIT	MG %	MG S/.	V. VTA.
15/10/2018	301-2018	PANTALON	11,19	60%	6,71	17,91
20/10/2018	302-2018	CHAVO	14,20	60%	8,52	22,73
30/10/2018	303-2018	SHORT	12,02	60%	4,05	16,07

Es decir sobre la base del costo unitario real se propone un margen de utilidad del 60% para todos los productos, obteniéndose su respectivo valor de venta; así los productos "pantalón", "chavo" y "short" tendrían un valor de venta de S/ 17.91, S/ 22.73 y S/ 16.07 respectivamente.

Ahora veamos otra alternativa; con un margen de utilidad diversificado de 70%, 60% y 80% respectivamente para cada producto, en la tabla 13 se muestran los resultados de los valores de venta de cada producto.

Tabla 13.
Determinación de precios de venta. Alternativa 2

DETERMINACION DEL PRECIO DE VENTA DE CADA PRODUCTO						
FECHA	O.P. N°	DESCRIPCION	COSTO UNIT	MG %	MG S/.	V. VTA.
15/10/2018	301-2018	PANTALON	11,19	70%	7,83	19,02
20/10/2018	302-2018	CHAVO	14,20	60%	8,52	22,72
30/10/2018	303-2018	SHORT	12,02	80%	9,61	21,63

En la tabla 14, que muestran los resultados por productos según un escenario 1, se puede observar que la utilidad operativa se incrementa de S/ 140.50 (tabla 6) a la suma de S/ 7,339.89 lo que significa un 7.4% de rentabilidad respecto a las ventas totales.

Tabla 14.
Resultados - Escenario 1

EMPRESA CLUB ALEJANDRIA SAC				
ESTADO DE RESULTADOS POR PRODUCTOS				
Del 01.10.2018 al 31.10.2018				
VENTAS				98.936,68
PANTALON	2.500	17,91	44.764,73	
CHAVO	1.500	22,73	34.088,50	
SHORT	1.250	16,07	20.083,45	
(-) COSTO DE VENTAS				-64.304,22
PANTALON	2.500	11,19	27.977,95	
CHAVO	1.500	14,20	21.305,31	
SHORT	1.250	12,02	15.020,95	
MARGEN o UTILIDAD BRUTA				34.632,46
PANTALON	2.500	6,71	16.786,77	
CHAVO	1.500	8,52	12.783,19	
SHORT	1.250	4,05	5.062,50	
(-) GASTOS OPERACIONALES				-27.292,57
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN			-11.425,52	
GASTOS DE VENTAS			-15.867,05	
UTILIDAD OPERATIVA				7.339,89

Por otro lado, en el escenario 2, según la tabla 15 que muestran los resultados por productos, se puede observar que la utilidad operativa se incrementa de S/ 140.50 (tabla 6) a la suma de S/ 17,074.93 lo que significa un 16% de rentabilidad respecto a las ventas totales.

Tabla 15.
Resultados - Escenario 2

EMPRESA CLUB ALEJANDRIA SAC		
ESTADO DE RESULTADO		
Del 01.10.2018 al 31.10.2018		
	<u>S/</u>	<u>%</u>
VENTAS	108.671,72	100%
(-) COSTO DE VENTAS	-64.304,22	-59%
UTILIDAD BRUTA	44.367,50	41%
(-) GASTOS OPERACIONALES	-27.292,57	-25%
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	-11.425,52	
GASTOS DE VENTAS	-15.867,05	
UTILIDAD OPERATIVA	17.074,93	16%

En consecuencia apreciamos que los costos unitarios nos permiten plantear diversos escenarios con distintas proyecciones de márgenes de utilidad y de esta manera podemos proyectar la rentabilidad de la empresa.

La determinación de costos por órdenes nos permite obtener en forma ordenada, estructurada y racional los costos unitarios de cada uno de los productos y tomar a éstos como base de cálculo de los márgenes de utilidad, los precios de venta y por ende de las utilidades, así como la rentabilidad ya sea por producto o por empresa.

Tabla 16.
Merms del proceso productivo

MATERIA PRIMA DIRECTA				
ORD. PRODUC.	PRODUC	MPD S/	% MERMA	MERMA S/
301	PANTALON	17.985	1,00%	179.85
302	CHAVO	12.683	1,50%	190.25
303	SHORT	9.334	1,20%	112.01
		40.002		482.11

Por último, se puede apreciar que la merma de la materia prima directa generada durante el proceso productivo es de S/ 482.11 y se carga directo a resultados.

CAPÍTULO 4. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

4.1 DISCUSIÓN

2.5.1 De la Hipótesis General

El sistema de costos por órdenes influye en la rentabilidad de la empresa Club Alejandría S.A.C

Si influye en la rentabilidad de la empresa porque nos permite conocer los costos totales y los costos unitarios por cada producto, y en base a estos costos tomar decisiones para determinar los precios o volúmenes de las ventas, aumentar las ganancias, por otro lado también permite presentar alternativas de reducción de costos al poder analizar cada uno de los elementos del costo en forma detallada, e influir favorablemente en la rentabilidad de la empresa, tal como lo menciona Tarqui (2016) en su investigación “Determinación del Costo de Producción y Rentabilidad de Puertas Combinadas de Fierro y Madera en Yunguyo”, pues concluye que determinar el costo de producción mejora al rentabilidad generando buenos resultados.

2.5.2 De la Hipótesis Específica 1

Los precios de venta de los productos se determinan en base al sistema de costos por órdenes en la empresa Club Alejandría SAC.

El sistema de costos por órdenes tiene su principal objetivo la determinación de los costos unitarios de los productos fabricados; sin embargo a partir de estos costos unitarios también permite determinar los precios de venta de los productos al agregarle un margen de utilidad sobre la base del costo unitario; es más, permite realizar proyecciones en diversos escenarios con resultados diferentes donde se pueden visualizar las posibilidades de generar una rentabilidad esperada. En este sentido Martínez (2009) señala que la ausencia de un buen

sistema de costos por órdenes lleva a tomar decisiones equivocadas específicamente en la asignación de precios.

2.5.3 De la Hipótesis Específica 2

El sistema de costos por órdenes permitirá determinar la rentabilidad por producto de la empresa Club Alejandría SAC.

Según lo desarrollado en el capítulo de resultados se afirma que el sistema de costos por órdenes permite determinar la rentabilidad por producto y medir el margen de contribución de cada producto para cubrir los costos fijos de la empresa; en este caso se puede analizar cuales productos generan más costos o menos costos, cuales son los más rentables, cuales son los menos rentables; por cuanto con la orden de producción se personaliza el costo de cada producto en forma detallada y luego cuando lo comparamos con las ventas respectivas se determina la rentabilidad de cada uno de ellos; incluso se llega a determinar el caso de productos cuyo margen de contribución es pequeño o insuficiente para cubrir los gastos operativos asignados en una evaluación de costos totales (costo + gasto) para llegar a la utilidad operativa.

Lo cual coincide con Santos (2016) quien afirma que los procesos de costos por órdenes se relacionan con la rentabilidad de cada producto para que aunado a los procesos de comercialización conlleven a una gestión administrativa eficiente y por ende a un crecimiento sostenido de la empresa.

4.2 CONCLUSIONES

1. La aplicación del sistema de costos por órdenes si influye en la rentabilidad de la empresa Club Alejandría S.A.C, ya que determinar los costos totales y costos unitarios de cada producto, permite establecer el margen de ganancia y fijar los precios en base a resultados reales que generan utilidad e influyen favorablemente en la rentabilidad de la empresa; como se comprobó en la prueba piloto donde se determinó que la utilidad bruta era el 30% de las ventas pero la utilidad operativa era prácticamente 0%, lo que genera un mayor análisis de costos de cada uno de los productos, para detectar probables de sobrecostos y de esta manera generar mayor rentabilidad.
2. Se propone a la empresa Club Alejandría SAC, un sistema de costos por órdenes debidamente estructurado que permite determinar los costos totales por cada orden de producción y los costos unitarios de cada uno de los productos (pantalón S/ 11.19, chavo S/ 14.20 y short S/ 12.02) y, asimismo los precios de venta de los productos (pantalón S/ 16.92, chavo S/ 19.50 y short S/ 16.10); el cual incidirá en la determinación de la rentabilidad de la empresa.
3. El sistema de costos por órdenes incide directamente en la rentabilidad por producto de la empresa Club Alejandría S.A.C.; pues mediante este sistema de costos se logra tener una estructura de los costos definida, conocer los elementos del costo en forma detallada, detectar las actividades que generan mayor o menor costo, mejorar procedimientos que aumenten la productividad, o un menor costo; en consecuencia incide directamente en la rentabilidad por producto (pantalón 37.5%, chavo 37.5% y short 25.2%); y por ende en la rentabilidad general de la empresa.

REFERENCIAS

- Alvarado y Calle (2011). Tesis titulada “Diseño de un sistema de costos por órdenes de producción para el taller artesanal “Artema”
- Atarama, Z. (2014). Tesis “El sistema de costos por órdenes de producción y su relación con la toma de decisiones en la empresa apícola Miel del Norte E.I.R.L.”
- Caballero K. (2013). Tesis, Implementación del sistema de costos por órdenes de servicios y su incidencia en la rentabilidad y liquidez de la Clínica del riñón Santa Lucía de la ciudad de Trujillo en el periodo 2012
- Barrera (2012). Tesis titulada “Sistema de costeo por órdenes de producción y su incidencia en la rentabilidad en la fábrica de calzado CASS de la ciudad de Ambato, durante el primer semestre del año 2011”
- Bolaños y Andrés (2014). Tesis titulada “Diseño del sistema de costos por órdenes de producción, aplicando la metodología de costeo tradicional, para la empresa GRUPO DESTAKA TU MARCA SAS, del sector comercial de publicidad de la ciudad de CALI”
- Carpio S., Corcino J. y Taipe R. (2017). Tesis “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 Periodo 2011”.
- Castiblanco y Cruz (2015). Tesis titulada “Diseño de un sistema de costos por órdenes de producción para Súper Tapiautobús & CIA LTDA”
- Chaparro (2011). Tesis titulada “Sistema de Costos por Orden de Producción para la Empresa Industrias Acuña LTDA”

Checa (2014). Tesis “Propuesta de mejora en el proceso productivo de la línea de confección de polos para incrementar la productividad de la Empresa Confecciones Sol”

Flores Soria J. (2013). Libro “Análisis e interpretación de Estados Financieros-con el PCGE y NIIF - teoría y práctica”. Ed. Cecof. Lima – Peru.

Gallardo (2013) Tesis “Propuesta de un sistema de costos por órdenes de producción para la fábrica de muebles modulares Gallardo - Mogal”

Gamboa M. (2017). Tesis “Propuesta de un sistema de costos por orden de producción para la fabricación de muebles de melamina “en Gamboa Negocios Generales” y su incidencia en la rentabilidad.

Gutiérrez (2010). Tesis “Implementación de un sistema de costos por órdenes de producción para mejorar la rentabilidad de la empresa Consorcio D&E SAC”

Jiménez y Toala (2014). Tesis titulada “Diseño e implementación de un Sistema de Costeo por Órdenes de trabajo para mejorar la productividad de la constructora COPROBRA S.A.”

Kotler P. (2003). Libro “Fundamentos de Marketing”. Ed. Prentice Hall. 6ta. Ed. Mexico.

Martinez (2009). Tesis “Diseño e implementación de un sistema de costos por órdenes de producción”, Pereira- Uruguay

Oscanoa F. y Quispe M. (2017). Tesis “Sistema de costos por órdenes específicas y su relación con la rentabilidad en la empresa Productora De Calzados Del Centro S.R.L.”.

Rodriguez L. (2013). Tesis “Diseño de un sistema de costos por órdenes para mejorar la información económica de la Empresa Constructora Negocios y Servicios Dicha S.A.C. del Distrito de Casa Grande”

Sánchez J. (2002): "Análisis de Rentabilidad de la empresa", visto el 15 de octubre de 2018 desde <http://ciberconta.unizar.es/leccion/anarenta/analisisR.pdf>.

Santos (2016). Tesis “La gestión comercial de la Empresa Provetec y su incidencia en la rentabilidad en el año 2014-2015”

Tarqui (2016). Tesis “Determinación del costo de producción y rentabilidad de puertas especiales combinadas de fierro y madera en Yunguyo”

Torres (2010). Libro “Contabilidad de Costos: análisis para la toma de decisiones” Ed. MacGraw-Hill. 3era. Edición, México

Vera Jary (2016) Tesis “Aplicación del sistema costos por órdenes de trabajo y su incidencia en la rentabilidad de la Empresa Industrial de Poliestireno, Nexpol S.A.C.”

Wu J. (2010). Libro “Contabilidad de Costos” Ed. Gaceta Jurídica. 1era. Edición, Lima-Perú.

ANEXOS

Anexo 1. MATRIZ DE CONSISTENCIA

“Implementación del sistema de costos por órdenes y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Club Alejandría S.A.C., La Victoria 2018”

PROBLEMA	OBJETIVO	HIPÓTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	METODOLOGÍA
General	General	General	INDEPENDIENTE	Orden de producción Materia prima directa Mano de obra directa Costos indirectos de fabricación	- Materia Prima utilizada en cada orden de producción - Mano de Obra utilizada en cada orden de producción - Bases de distribución del CIF por HH, HM y MPD	<ul style="list-style-type: none"> • TIPO DE ESTUDIO: Aplicada • DISEÑO DE ESTUDIO: No experimental – Transversal Correlacional • POBLACIÓN: Los 6 empleados del área de contabilidad y costos de la empresa Club Alejandría SAC.
¿De qué manera la implementación del sistema de costos por órdenes, incide en la rentabilidad de la empresa Club Alejandría S.A.C?	Determinar si a través de la implementación del sistema de costos por órdenes mejorará la rentabilidad en la empresa Club Alejandría S.A.C.	La aplicación del sistema de costos por órdenes mejorará la rentabilidad de la empresa Club Alejandría S.A.C.	IMPLEMENTACION DEL SISTEMA DE COSTOS POR ORDENES			
Específicos	Específicos	Específicos	DEPENDIENTE	Rentabilidad empresarial general Determinación de precios de venta	- Ratio de rentabilidad bruta - Ratio de rentabilidad operativa	<ul style="list-style-type: none"> • MUESTRA: Por ser una muestra censal son los mismos empleados señalados en la población. • MÉTODO DE INVESTIGACIÓN: Cuantitativo Aplicada
¿Cómo el sistema de costos por órdenes incide en la determinación de precios de venta en la empresa Club Alejandría SAC?	• Determinar los precios de venta en base al sistema de costos por órdenes en la empresa Club Alejandría SAC	• Los precios de venta se determinan en base al sistema de costos por órdenes en la empresa Club Alejandría SAC	RENTABILIDAD			

<p>¿Cómo el sistema de costos por órdenes incide en la rentabilidad por producto de la empresa Club Alejandría SAC?</p>	<p>Determinar la incidencia del sistema de costos por órdenes en la rentabilidad por producto de la empresa Club Alejandría SAC.</p>	<p>El sistema de costos por órdenes permitirá determinar la rentabilidad por producto de la empresa Club Alejandría SAC.</p>		<p>Rentabilidad por producto</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Ratio de rentabilidad bruta - Ratio de rentabilidad neta - Margen de ganancia por producto - Ratio de rentabilidad por producto 	<p>• TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS: Observación Análisis documental</p> <p>• MÉTODOS DE ANÁLISIS DE DATOS: Prueba piloto Análisis financiero y ratios, hoja de Cálculo (Excel)</p>
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	----------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

ANEXO 2: Propuesta de implementación de Sistema de costos por órdenes

Reseña histórica.

La empresa CLUB ALEJANDRIA SAC, inicia sus actividades en el año 2006, enfocándose principalmente en la industria textil, nuestros inicios fueron duros pero superaron el gran reto, ahora se caracteriza ser los mejores en ropa de vestir y así se mantiene al ritmo de la tendencia del mundo cambiante.

DATOS GENERALES:

Razón Social: CLUB ALEJANDRIA SAC

Nombre Comercial: ALEJANDRIA

Local De Producción: Jr. América N° 472 Int. 801- Galería Galtex – La Victoria

Gerente general: Chávez Reyes Alejandrina Tereza

Tipo de empresa: Industrial

Tipo de sociedad: Sociedad anónima cerrada.

Actividad económica: Fabricación de prendas de vestir.

Condición: Activo

Fecha De Inicio Actividades: 02/09/2006

Página web: Facebook. Alejandríavestir@hotmail.com

Misión:

Entregar un producto de calidad manejando tendencias de moda actualizada y vanguardista, dando satisfacción a nuestros clientes al momento de portar un diseño de nuestra empresa, que cumpla con sus exigencias y necesidades al mismo tiempo nos permita competir en el mercado nacional e internacional.

Visión:

Ser la empresa mejor posicionada del mercado, para el gusto y preferencia de nuestros clientes, ser reconocidos en el ámbito nacional e internacional por la excelente calidad de nuestros productos y por el buen servicio a nuestros clientes.

Objetivos organizacionales (de corto y largo plazo)

Nuestro objetivo a corto plazo es adquirir un sistema mecanizado para mejorar la calidad del producto, el mismo que nos permitirá incrementar la rentabilidad económica y financiera.

Nuestro objetivo a largo plazo. Es montar otra planta de beneficio en el distrito de comas, para poder abastecer a nuestros clientes en horarios más adecuados y con mejores productos.

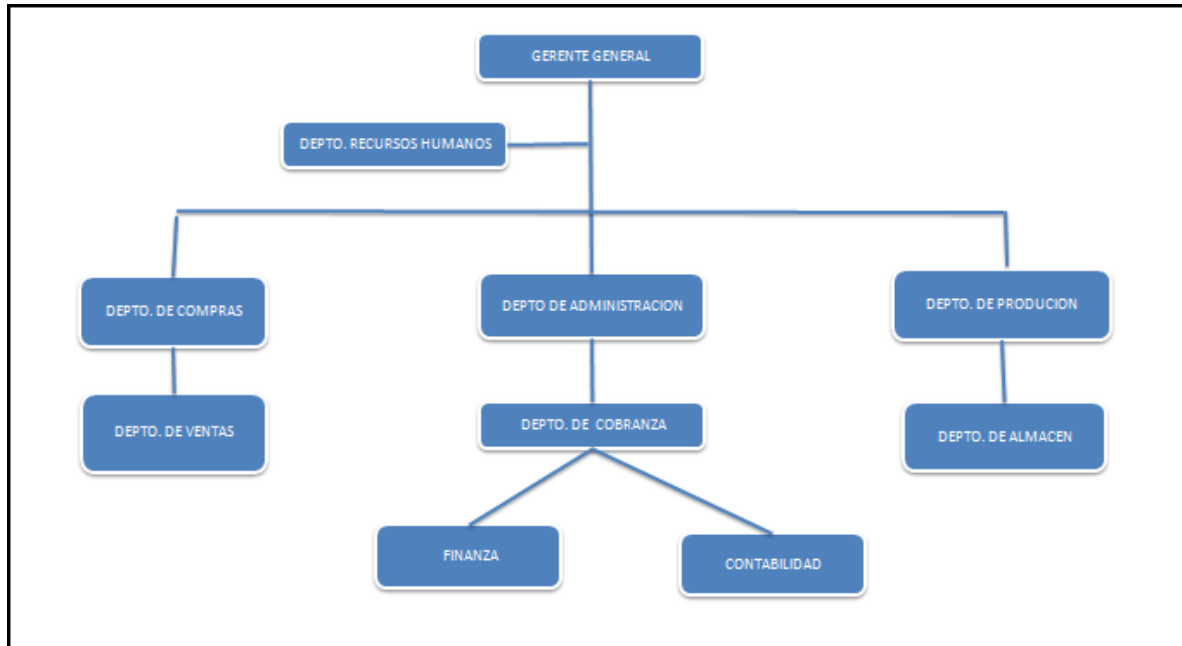
Valores institucionales:

Principios corporativos

- ❖ responsabilidad
- ❖ Eficiencia
- ❖ Eficacia
- ❖ Confiabilidad
- ❖ Cumplimiento

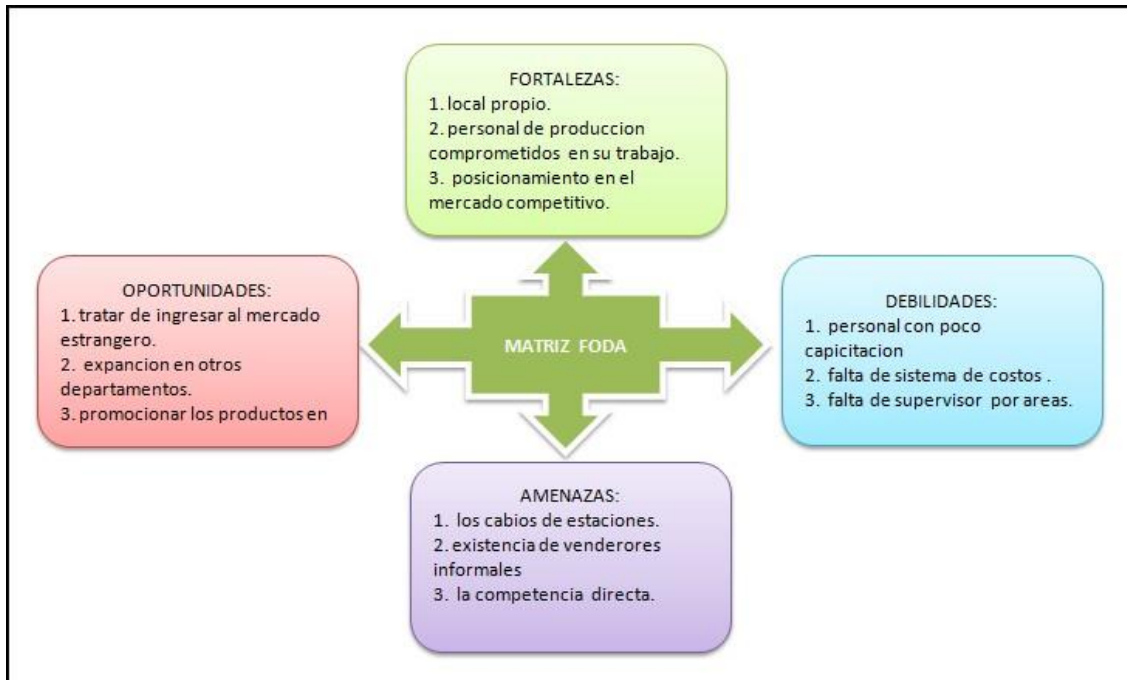
Organización: Procedemos a mostrar la organización de la empresa Club Alejandría S.A.C.

**Grafico N° 01
ORGANIGRAMA DE LA EMPRESA CLUB ALEJANDRIA SAC.**



Elaborado: Los autores

FODA.



Elaborado: Los autores

Elementos determinantes del costo.

- **Materia prima:** Se incluyen todas las materias primas a detalle para la elaboración de los pantalones para dama “pantalón – galena”.

A continuación, se presenta una clasificación de las materias primas.

CUADRO N° 02: Clasificación de las materias primas

<i>DIRECTOS</i>	<ul style="list-style-type: none"> • TELA • CIERRES • HILOS • BOTONES
<i>INDIRECTOS</i>	<ul style="list-style-type: none"> • ETIQUETAS • BOLSAS

Elaborado: Los autores

Fuente: Entrevista al encargado del área de producción de la empresa Club Alejandría SAC

ANEXO 03: Materia Prima por producto – Estructura de costos

PRODUCTO		PANTALON - GALENA		ORD. 301	2.500,00
INSUMO	UNID. DE MEDIDA	CANTIDAD	COSTO	TOTAL UNITARIO	TOTAL ORDEN
Tela	Metro	0,95	6,00	5,70	14.250,00
Botones	UNIDADES	1,00	0,15	0,15	375,00
Hilo	Metro	18,00	0,008	0,14	360,00
Cierres	UNIDADES	1,00	1,200	1,20	3.000,00
				7,19	17.985,00
ETIQUETAS	UNIDADES	12.000,00	0,02881	345,72	72,03
BOLSAS	UNIDADES	12.000,00	0,01051	126,12	26,28
					98,31

PRODUCTO		CHAVO		ORD. 302	1.500,00
INSUMO	UNID. DE MEDIDA	CANTIDAD	COSTO	TOTAL UNITARIO	TOTAL ORDEN
Tela	Metro	0,85	7,90	6,72	10.072,50
Botones	UNIDADES	2,00	0,15	0,30	450,00
Hilo	Metro	30,00	0,008	0,24	360,00
Cierres	UNIDADES	1,00	1,200	1,20	1.800,00
				8,46	12.682,50
ETIQUETAS	UNIDADES	12.000,00	0,02881	345,72	43,22
BOLSAS	UNIDADES	12.000,00	0,01051	126,12	15,77
					58,99

PRODUCTO		SHORT		ORD. 303	1.250,00
INSUMO	UNID. DE MEDIDA	CANTIDAD	COSTO	TOTAL UNITARIO	TOTAL ORDEN
Tela	Metro	0,65	7,50	4,88	6.093,75
Botones	UNIDADES	8,00	0,15	1,20	1.500,00
Hilo	Metro	24,00	0,008	0,19	240,00
Cierres	UNIDADES	1,00	1,200	1,20	1.500,00
				7,47	9.333,75
ETIQUETAS	UNIDADES	12.000,00	0,02881	345,72	36,01
BOLSAS	UNIDADES	12.000,00	0,01051	126,12	13,14
					49,15

ANEXO 04: PLANILLA MES DE OCTUBRE 2018 - CLUB ALEJANDRIA SAC

TRABAJADORES	CENTRO DE COSTOS	AREAS	REMUNERAC.	ESSALUD 9%	GRATIFIC 1/6	CTS	TOTAL	TOTAL AREA
LOPEZ ABURTO FLORENCIA MAFALDA	.ENCARGADA DE PRODUCCION Y ACABADOS	.PRODUCCION	1.500,00	135,00	136,25	136,35	1.907,60	1.907,60
HUERTAS GARAY MARIELA	ACABADO	.PRODUCCION	1.000,00	90,00	90,83	90,90	1.271,73	
BELKY MARIA MANAHUACO CURICO	ACABADO	.PRODUCCION	1.000,00	90,00	90,83	90,90	1.271,73	
GUERRERO SOSA JILMAN	CORTE	.PRODUCCION	1.300,00	117,00	118,08	118,17	1.653,25	
JULCA CHAQUILA RUMALDO	CORTE	.PRODUCCION	1.000,00	90,00	90,83	90,90	1.271,73	
HIDALGO RAMOS FATIMA	CORTE	.PRODUCCION	1.000,00	90,00	90,83	90,90	1.271,73	
CACERES MORALES GRACIELA	CONFECION	.PRODUCCION	1.100,00	99,00	99,92	99,99	1.398,91	
WILMER CUZQUE TIQUILLAHUANCA	CONFECION	.PRODUCCION	1.100,00	99,00	99,92	99,99	1.398,91	
CUZQUE TIQUILLAHUANCA SANTOS A.	CONFECION	.PRODUCCION	1.100,00	99,00	99,92	99,99	1.398,91	
ELMER DAVID DE LA CRUZ LUERA	CONFECION	.PRODUCCION	1.100,00	99,00	99,92	99,99	1.398,91	
MEDINA HUARANCA VANESSA	CONFECION	.PRODUCCION	1.250,00	112,50	113,54	113,63	1.589,67	13.925,48
LOZANO CHAVEZ EDWIN MICHEL	ASISTENTE CONTABLE	ADMINISTRACION	1.400,00	126,00	127,17	127,26	1.780,43	
SANTOS GOMEZ RUTH KETY	CONTADORA	ADMINISTRACION	1.500,00	135,00	136,25	136,35	1.907,60	
CHAVEZ REYES ALEJANDRINA	GERENTE GENERAL	ADMINISTRACION	2.500,00	225,00	227,08	227,26	3.179,34	
AGUILAR CHAVEZ CARLOS ENRIQUE	ADMINISTRADOR	ADMINISTRACION	2.000,00	180,00	181,67	181,81	2.543,48	9.410,85
JAIME ANDRES VILCHEZ LIZANO	ALMACEN - AGUAS VERDES	VENTAS	1.100,00	99,00	99,92	99,99	1.398,91	
SAAVEDRA CORREA LEONARDO A.	ALMACEN - LA VICTORIA	VENTAS	1.200,00	108,00	109,00	109,08	1.526,08	
MANRRIQUE CORDOVA JAVIER	VENTA - AGUAS VERDES	VENTAS	1.500,00	135,00	136,25	136,35	1.907,60	
DIAZ MALCA ANTERO	VENTA - AGUAS VERDES	VENTAS	1.200,00	108,00	109,00	109,08	1.526,08	
PAZ SANCHEZ JOSEFA LUZ	VENTA - LA VICTORIA	VENTAS	1.300,00	117,00	118,08	118,17	1.653,25	
KARINA MARTINA MINAYA SOSA	VENTA - LA VICTORIA	VENTAS	1.200,00	108,00	109,00	109,08	1.526,08	9.538,00
TOTAL REMUNERACION			27.350,00	2.461,50	2.484,29	2.486,14	34.781,93	34.781,93

ANEXO 05: ACTIVOS FIJOS DE LA EMPRESA CLUB ALEJANDRIA SAC

DESCRIPCION DEL ACTIVO	CENTRO DE COSTO	CANT.	VALOR DE ACTIVOS HISTORICO	TASA DE DEPREC.	DEPREC. ANUAL	DEPREC. MES	TOTAL POR AREA
IMPRESORA ETIQUETERA	1ACABADO	1	1.876,09	25%	469,02	39,09	
INMUEBLE TDA 403 - LA VICTORIA / PRODUCCION	1ACABADO	1	41.226,15	5%	2.061,31	171,78	
CORTADORA DE HILOS	1ACABADO	1	2.221,30	10%	222,13	18,51	
CORTADORA DE HILOS	1ACABADO	1	2.194,05	10%	219,41	18,28	
INMUEBLE TDA 403 - LA VICTORIA / PRODUCCION	1CONFECCION	1	38.870,37	5%	1.943,52	161,96	
UNA MAQUINA REMALLADORA SIRUBA SERIE 4038355HH \$932.2	1CONFECCION	5	16.000,00	10%	1.600,00	133,33	
UNA MAQUINA INDUSTRIAL RECTA ELECTRONIACA JUKI SERIE 02102591 \$1,355.93	1CONFECCION	15	70.500,00	10%	7.050,00	587,50	
UNA PC CON EQUIPO COMPLETO	1CORTE	1	1.466,03	25%	366,51	30,54	
INMUEBLE TDA 403 - LA VICTORIA / PRODUCCION	1CORTE	1	38.870,37	5%	1.943,52	161,96	
UNA MAQUINA INDUSTRIAL CORTADORA	1CORTE	2	3.000,00	10%	300,00	25,00	
ESTANTES P / INSUMOS - ALMACEN INSUMOS	1PRODUCCION	5	5.000,00	10%	500,00	41,67	
INMUEBLE TDA 403 - LA VICTORIA / ALMAC. INSUMOS	1PRODUCCION	1	38.870,37	5%	1.943,52	161,96	1.551,58
UNA PC CON EQUIPO COMPLETO	ADMINISTRACION	1	1.475,55	25%	368,89	30,74	
FACSIMIL	ADMINISTRACION	1	587,40	25%	146,85	12,24	
INMUEBLE TDA 403 - LA VICTORIA / OF. ADMINIST	ADMINISTRACION	1	38.870,37	5%	1.943,52	161,96	
UNA PC CON EQUIPO COMPLETO	ADMINISTRACION	1	2.294,11	25%	573,53	47,79	
UNA PC CON EQUIPO COMPLETO	ADMINISTRACION	1	1.216,92	25%	304,23	25,35	
IMPRESORA MATRICIAL EPSON	ADMINISTRACION	1	1.581,50	25%	395,38	32,95	311,03
INMUEBLE TDA - LIMA / ALQUILADO	VENTAS	1	190.000,00	5%	9.500,00	791,67	

ESTANTES P / MERCADERIA - VARIOS	VENTAS	8	8.000,00	10%	800,00	66,67	
ESTANTES P / P. TERMINADOS	VENTAS	5	4.960,00	10%	496,00	41,33	
GRAVADOR DVR SEGURIDAD	VENTAS	1	1.000,06	25%	250,02	20,83	
INMUEBLE TDA 403 - LA VICTORIA / ALMAC. P. TERM.	VENTAS	1	38.870,37	5%	1.943,52	161,96	
INMUEBLE TDA - LIMA	VENTAS	1	243.236,00	5%	12.161,80	1.013,48	
INMUEBLE TDA - TUMBES	VENTAS	1	402.635,00	5%	20.131,75	1.677,65	3.773,59

TOTAL	1.194.822,01		67.634,40	5.636,20	5.636,20
--------------	---------------------	--	------------------	-----------------	-----------------

CALCULO DE LAS HORAS HOMBRE					
ORD. PRODUC.	PRODUC	UNID.	MINUT C/U	TOTAL HRS	%
301	PANTALON	2.500	15	625	39,06%
302	CHAVO	1.500	24	600	37,50%
303	SHORT	1.250	18	375	23,44%
		5.250		1.600	100,00%

PROMEDIO UNID. DIARIAS 210

8

PLANILLA EMPRESA	ORD. 301	ORD. 302	ORD. 303	TOTAL	C. UNIT H.H.
PRODUCCION - MO directa	5.439,64	5.222,06	3.263,78	13.925,48	8,70
PRODUCCION - MO indirecta	745,16	715,35	447,09	1.907,60	1,19
ADMINISTRACION				9.410,85	
VENTAS				9.538,00	
TOTAL	6.184,80	5.937,41	3.710,87	34.781,93	

DISTRIBUCION POR MAT. PRIMA DIRECTA			
ORD. PRODUC.	PRODUC	MPD	%
301	PANTALON	17.985	44,96%
302	CHAVO	12.683	31,71%
303	SHORT	9.334	23,33%
		40.001	100,00%

COSTOS INDIRECTOS	ORD. 301	ORD. 302	ORD. 303	TOTAL
ENERGIA ELECTRICA	857,31	604,55	444,92	1.906,78
AGUA, TELEFONO	255,28	180,02	132,49	567,79
REPUESTOS	1.905,13	1.343,44	988,71	4.237,29
OTROS MAT. INDIRECTOS	92,82	65,46	48,17	206,45
DEPRECIACION FABRICA	697,61	491,93	362,04	1.551,58
TOTAL	3.808,15	2.685,40	1.976,33	8.469,89

GASTOS OPERATIVOS	ADMINIST	VENTAS	TOTAL
ENERGIA ELECTRICA	1.300,08	1.950,12	3.250,20
AGUA	153,76	230,64	384,40
TELEFONO	249,80	374,70	624,50
PLANILLA PERSONAL	9.410,85	9.538,00	18.948,85
DEPRECIACION ACTIVOS	311,03	3.773,59	4.084,62
TOTAL	11.425,52	15.867,05	27.292,57

EMPRESA CLUB ALEJANDRIA SAC
ESTADO DE GANANCIAS Y PÉRDIDAS
Del 01-10-2018 Al 31-10-2018

VENTAS	91.737,29
(-) COSTO DE VENTAS	-64.304,22
UTILIDAD BRUTA	27.433,07
(-) GASTOS OPERACIONALES	-27.292,57
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	-11.425,52
GASTOS DE VENTAS	-15.867,05
UTILIDAD OPERATIVA	140,50

ANEXO 06: Estado de resultados por productos al 31.10.18

EMPRESA CLUB ALEJANDRIA SAC
ESTADO DE RESULTADOS POR PRODUCTOS
Del 01-10-2018 Al 31-10-2018

	VENTAS			91.737,29
	PANTALON	2.500	16,95	42.372,88
	CHAVO	1.500	19,49	29.237,29
	SHORT	1.250	16,10	20.127,12
(-)	COSTO DE VENTAS			-64.304,22
	PANTALON	2.500	11,28	28.203,08
	CHAVO	1.500	14,03	21.039,88
	SHORT	1.250	12,05	15.061,26
	UTILIDAD BRUTA			<u>27.433,07</u>
(-)	GASTOS OPERACIONALES			-27.292,57
	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		-11.425,52	
	GASTOS DE VENTAS		-15.867,05	
	UTILIDAD OPERATIVA			<u><u>140,50</u></u>

ANEXO 07: Informe de rentabilidad por artículos

EMPRESA CLUB ALEJANDRIA SAC
INFORME DE RENTABILIDAD POR ARTÍCULOS
 AL 31 DE OCTUBRE DEL 2018

	VENTAS	COSTO DE VENTAS	%	UTILIDAD BRUTA	%	GASTOS OPERACIONALES (*)	UTILIDAD OPERATIVA	%
PANTALON	42.372,88	-28.203,08	-67%	14.169,80	33%	-12.606,27	1.563,53	4%
CHAVO	29.237,29	-21.039,88	-72%	8.197,41	28%	-8.698,33	- 500,92	-2%
SHORT	20.127,12	-15.061,26	-75%	5.065,86	25%	-5.987,98	- 922,12	-5%
	<u>91.737,29</u>	<u>-64.304,22</u>	-70%	<u>27.433,07</u>	30%	<u>-27.292,57</u>	<u>140,50</u>	0%

*) FACTOR = -0,29751

DETERMINACION DEL PRECIO DE VENTA DE CADA PRODUCTO						
FECHA	O.P. N°	DESCRIPCION	COSTO UNIT	MG %	MG S/.	V. VTA.
15/10/2018	301-2018	PANTALON	11,28	50%	5,64	16,92
20/10/2018	302-2018	CHAVO	14,03	39%	5,47	19,50
30/10/2018	303-2018	SHORT	12,05	34%	4,05	16,10

ANEXO 08: Orden de Producción N° 301-2018

EM PRESA CLUB ALEJANDRIA SAC						
CLIENTE: TIENDA DE LIMA				O.P. N° : 301-2018		
PRODUCTO: PANTALON				PERIODO: OCTUBRE 2018, 01		
CANTIDAD: 2.500 UNID.				F. ENTREGA: 15/10/2018		
ESPECIFICACIONES: MODELO GALENA				F. INICIO: 02/10/2018		
REQUERIMIENTOS:				F. CONCLUSION: 13/10/2018		
MAQUINARIA: CORTADORA TELA E HILOS, COSTURA RECTA, REMALLADORA, ETIQUETERA						
PERSONAS: CORTE, CONFECCION Y ACABADO						
MATERIALES: TELAS, HILOS, CIERRES, BOTONES, ETIQUETAS, BOLSAS						
MATERIALES DIRECTOS						
FECHA	N° REQ.	DESCRIPCION	UNID. MEDIDA	UNID.	C. UNIT.	VALOR
02 10	301-01	TELA	Mts	0,95	6,000	14.250,00
06 10	301-02	BOTONES	Unid.	1,00	0,150	375,00
09 10	301-03	HILOS	Mts	18,00	0,008	360,00
11 10	301-04	CIERRES	Unid.	1,00	1,200	3.000,00
SUB TOTAL						17.985,00

MANO DE OBRA DIRECTA					
FECHA	N° REQ.	DESCRIPCION	Nro. H.H.	C. UNIT.	VALOR
11 10	301-05	SALARIOS SEGÚN PLANILLA DE H.H.	625	8,70	5.439,64
SUB TOTAL					5.439,64

C.I.F. (COSTO INDIRECTOS DE FABRICACION)					
FECHA	N° REQ.	DESCRIPCION	VALOR		
11 10	301-06	SUPERVISORA SEGÚN PLLA DE H.H.	745,16		
11 10	301-07	ENERGIA ELECTRICA	857,31		
11 10	301-08	AGUA, TELEFONO	255,28		
11 10	301-09	REPUESTOS	1.905,13		
11 10	301-10	OTROS MAT. INDIRECTOS	92,82		
11 10	301-11	DEPRECIACION FABRICA	697,61		
SUB TOTAL					4.553,31

MATERIALES DIRECTOS	17.985,00
MANO DE OBRA DIRECTA	5.439,64
CIF (APLICADOS)	4.553,31
TOTAL COSTO DE PRODUCCION	27.977,95
CANTIDAD PRODUCIDA	2.500,00
COSTO UNITARIO	11,19

ANEXO 09: Orden de Producción N° 302-2018

EM PRESA CLUB ALEJANDRIA SAC						
CLIENTE: TIENDA DE LIMA				O.P. N° : 302-2018		
PRODUCTO: CHAVO				PERIODO: OCTUBRE 2018, 01		
CANTIDAD: 1.500 UNID.				F. ENTREGA: 20/10/2018		
ESPECIFICACIONES: MODELO DRILL				F. INICIO: 14/10/2018		
REQUERIMIENTOS:				F. CONCLUSION: 19/10/2018		
MAQUINARIA: CORTADORA TELA E HILOS, COSTURA RECTA, REMALLADORA, ETIQUETERA						
PERSONAS: CORTE, CONFECCION Y ACABADO						
MATERIALES: TELAS, HILOS, CIERRES, BOTONES, ETIQUETAS, BOLSAS						
MATERIALES DIRECTOS						
FECHA	N° REQ.	DESCRIPCION	UNID. MEDIDA	UNID.	C. UNIT.	VALOR
14 10	302-01	TELA	Mts	0,85	7,900	10.072,50
16 10	302-02	BOTONES	Unid.	2,00	0,150	450,00
17 10	302-03	HILOS	Mts	30,00	0,008	360,00
18 10	302-04	CIERRES	Unid.	1,00	1,200	1.800,00
SUB TOTAL						12.682,50

MANO DE OBRA DIRECTA					
FECHA	N° REQ.	DESCRIPCION	Nro. H.H.	C. UNIT.	VALOR
19 10	302-05	SALARIOS SEGÚN PLANILLA DE H.H.	600	8,70	5.222,06
SUB TOTAL					5.222,06

C.I.F. (COSTO INDIRECTOS DE FABRICACION)			
FECHA	N° REQ.	DESCRIPCION	VALOR
19 10	302-06	SUPERVISORA SEGÚN PLLA DE H.H.	715,35
19 10	302-07	ENERGIA ELECTRICA	604,55
19 10	302-08	AGUA, TELEFONO	180,02
19 10	302-09	REPUESTOS	1.343,44
19 10	302-10	OTROS MAT. INDIRECTOS	65,46
19 10	302-11	DEPRECIACION FABRICA	491,93
SUB TOTAL			3.400,75

MATERIALES DIRECTOS	12.682,50
MANO DE OBRA DIRECTA	5.222,06
CIF (APLICADOS)	3.400,75
TOTAL COSTO DE PRODUCCION	21.305,31
CANTIDAD PRODUCIDA	1.500,00
COSTO UNITARIO	14,20

ANEXO 10: Orden de Producción N° 303-2018

EM PRESA CLUB ALEJANDRIA SAC						
CLIENTE: TIENDA DE LIMA				O.P. N° : 303-2018		
PRODUCTO: SHORT				PERIODO: OCTUBRE 2018, 01		
CANTIDAD: 1.250 UNID.				F. ENTREGA: 30/10/2018		
ESPECIFICACIONES: MODELO BASICO				F. INICIO: 21/10/2018		
REQUERIMIENTOS:				F. CONCLUSION: 29/10/2018		
MAQUINARIA: CORTADORA TELA E HILOS, COSTURA RECTA, REMALLADORA, ETIQUETERA						
PERSONAS: CORTE, CONFECCION Y ACABADO						
MATERIALES: TELAS, HILOS, CIERRES, BOTONES, ETIQUETAS, BOLSAS						
MATERIALES DIRECTOS						
FECHA	N° REQ.	DESCRIPCION	UNID. MEDIDA	UNID.	C. UNIT.	VALOR
21 10	303-01	TELA	Mts	0,65	7,500	6.093,75
23 10	303-02	BOTONES	Unid.	8,00	0,150	1.500,00
25 10	303-03	HILOS	Mts	24,00	0,008	240,00
27 10	303-04	CIERRES	Unid.	1,00	1,200	1.500,00
SUB TOTAL						9.333,75

MANO DE OBRA DIRECTA					
FECHA	N° REQ.	DESCRIPCION	Nro. H.H.	C. UNIT.	VALOR
29 10	303-05	SALARIOS SEGÚN PLANILLA DE H.H.	375	8,70	3.263,78
SUB TOTAL					3.263,78

C.I.F. (COSTO INDIRECTOS DE FABRICACION)					
FECHA	N° REQ.	DESCRIPCION	VALOR		
29 10	303-06	SUPERVISORA SEGÚN PLLA DE H.H.	447,09		
29 10	303-07	ENERGIA ELECTRICA	444,92		
29 10	303-08	AGUA, TELEFONO	132,49		
29 10	303-09	REPUESTOS	988,71		
29 10	303-10	OTROS MAT. INDIRECTOS	48,17		
29 10	303-11	DEPRECIACION FABRICA	362,04		
SUB TOTAL					2.423,42

MATERIALES DIRECTOS	9.333,75
MANO DE OBRA DIRECTA	3.263,78
CIF (APLICADOS)	2.423,42
TOTAL COSTO DE PRODUCCION	15.020,95
CANTIDAD PRODUCIDA	1.250,00
COSTO UNITARIO	12,02

