



UNIVERSIDAD
PRIVADA
DEL NORTE

FACULTAD DE NEGOCIOS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

“EL SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE
PRODUCCIÓN PARA LA DETERMINACIÓN DE LA
RENTABILIDAD BRUTA DE LA EMPRESA DE
CALZADO FSHOES SAC, TRUJILLO 2017”

Tesis para optar el título profesional de:

Contadora Pública

Autora:

Alexandra Odheray Flórez Ramírez

Asesora:

Dra. Rossana Magally Cancino Olivera

Trujillo – Perú
2017

APROBACIÓN DE LA TESIS

La asesora y los miembros del jurado evaluador asignados, **APRUEBAN** la tesis desarrollada por la Bachiller **Alexandra Odheray Flórez Ramírez**, denominada:

**“EL SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN PARA LA DETERMINACIÓN
DE LA RENTABILIDAD BRUTA DE LA EMPRESA DE CALZADO FSHOES SAC, TRUJILLO
2017”**

Dra. Rossana Magally Cancino Olivera.
ASESORA

Mg. Salazar Rebaza Carola
**JURADO
PRESIDENTE**

Mg. Fhon Nuñez Cecilia
JURADO

Dr. Chavez Vergara Fernando
JURADO

DEDICATORIA

A MI AMADA ABUELITA MARIA CLAUDINA:

Que, aunque ahora se encuentre en la presencia de Dios,
la llevo siempre en mi corazón; por ser un gran ejemplo de amor,
paciencia y perseverancia.

AGRADECIMIENTO

A DIOS TODOPODEROSO:

Porque cada momento veo su favor en mi vida; porque comprendo que nada soy sin Él, y que bajo su protección estaré siempre segura.

A MIS PADRES:

María Victoria y Ángel Ricardo, por sus palabras de ánimo a seguir adelante, por sus consejos, por sus llamadas de atención; y a pesar de haber dejado de ser una niña siempre están al pendiente de mis hermanos y de mí.

A MIS HERMANOS:

Ricardo e Ivonne, por su inmenso cariño, por los tiempos que pasamos juntos, y por permanecer unidos a pesar de cualquier cosa, tal como nos inculcaron nuestros padres.

A MI ASESORA:

Rossana Cancino, por todo su apoyo y conocimientos brindados desde el primer momento, para el desarrollo de este trabajo de investigación.

A LA EMPRESA:

Fshoes SAC, y a su representante por facilitarme la información y el tiempo necesario para poder realizar el presente trabajo de investigación.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

APROBACIÓN DE LA TESIS.....	ii
DEDICATORIA.....	iii
AGRADECIMIENTO	iv
ÍNDICE DE CONTENIDOS	v
ÍNDICE DE FIGURAS	viii
ÍNDICE DE TABLAS.....	ix
RESUMEN.....	xi
ABSTRACT	xii
CAPÍTULO 1. INTRODUCCIÓN.....	13
1.1. Realidad problemática	13
1.2. Formulación del problema.....	14
1.3. Justificación	14
1.4. Limitaciones	15
1.5. Objetivos	15
1.5.1. <i>Objetivo General</i>	15
1.5.2. <i>Objetivos Específicos</i>	15
CAPÍTULO 2. MARCO TEÓRICO.....	16
2.1 Antecedentes	16
2.2 Bases teóricas	18
2.2.1 <i>Sistema de costos</i>	18
2.2.1.1 Definición	18
2.2.2 <i>Sistema de costos por órdenes de producción</i>	18
2.2.2.1 Definición	18
2.2.2.2 Características del sistema de costos por órdenes de producción	20
2.2.2.3 Ventajas del sistema de costos por órdenes de producción:	20

2.2.2.4	Desventajas del sistema de costos por órdenes de producción:	21
2.2.2.5	Elementos que integran el sistema de costos por orden de producción: 21	
2.2.3	<i>Rentabilidad</i>	25
2.2.3.1	Definición:	25
2.2.4	<i>Ratios de rentabilidad</i>	25
2.2.4.1	Definición:	25
2.2.4.2	Margen de utilidad bruta:.....	26
2.3	Definición de términos básicos	26
2.4	Hipótesis.....	27
CAPÍTULO 3. METODOLOGÍA		28
3.1	Operacionalización de variables.....	28
3.2	Diseño de investigación	29
3.3	Unidad de estudio.....	29
3.4	Población.....	29
3.5	Muestra	29
3.6	Técnicas e instrumentos de recolección de datos	29
3.7	Métodos y procedimientos de análisis de datos.....	30
CAPÍTULO 4. RESULTADOS		32
4.1	Datos generales de la empresa.....	32
4.1.1.	Descripción general de la empresa	34
4.1.2.	Visión	34
4.1.3.	Misión	34
4.1.4.	Principios	34
4.1.5.	Análisis FODA de la empresa de calzado Fshoes SAC:	35
4.1.6.	Organigrama de la empresa de calzado Fshoes SAC	36
4.1.7.	Principales funciones del personal de la empresa, según organigrama:	36
4.2	Descripción de los procesos actuales en la producción de calzado de la empresa Fshoes SAC para el mes de Agosto del 2017	40

4.3 Determinación del costo de material directo para cada orden de producción	55
4.4 Determinación del costo de mano de obra directa para cada orden de producción	59
4.5 Determinación de los costos indirectos mediante una base de distribución	65
CAPÍTULO 5. DISCUSIÓN.....	74
CONCLUSIONES.....	75
RECOMENDACIONES.....	76
REFERENCIAS.....	77
ANEXOS	80

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura n.º 01. FLO-071 en colores: Negro y Beige	33
Figura n.º 02. FLO-073 en colores: Negro y Blanco	33
Figura n.º 03. FLO-075 en colores: Negro y Beige	33
Figura n.º 04. Organigrama de la empresa de calzado Fshoes SAC	36
Figura n.º 05. Proceso de cortado.....	38
Figura n.º 06. Proceso de aparado	38
Figura n.º 07. Proceso de armado	39
Figura n.º 08. Proceso de alistado	39
Figura n.º 09. Procesos de producción en la empresa Fshoes SAC.....	42
Figura n.º 10. Esquema del sistema de costos por órdenes de producción.....	43

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla n.º 01. Orden de pedido P001	45
Tabla n.º 02. Orden de pedido P002.....	46
Tabla n.º 03. Orden de producción OP- 001	48
Tabla n.º 04. Orden de producción OP- 002.....	49
Tabla n.º 05. Orden de producción OP- 003.....	50
Tabla n.º 06. Requisición de materiales RQ-001	52
Tabla n.º 07. Requisición de materiales RQ-002.....	53
Tabla n.º 08. Requisición de materiales RQ-003	54
Tabla n.º 09. Costo de material directo- OP001	56
Tabla n.º 10. Costo de material directo- OP002	57
Tabla n.º 11. Costo de material directo- OP003	58
Tabla n.º 12 Cuadro de tarifas por docena de calzado según cada proceso productivo y tipo de calzado.....	59
Tabla n.º 13. Distribución por procesos-mano de obra OP-001	60
Tabla n.º 14. Distribución por procesos-mano de obra OP-002	61
Tabla n.º 15. : Distribución por procesos-mano de obra OP-003	62
Tabla n.º 16. Planilla de remuneraciones del área de producción - Agosto 2017	64
Tabla n.º 17. Resumen del costo de mano de obra.....	65
Tabla n.º 18. Costo de los materiales indirectos.....	66
Tabla n.º 19. Costo de la mano de obra indirecta.....	66
Tabla n.º 20. Calculo de la depreciacion mensual del area de produccion	67
Tabla n.º 21. Otros costos indirectos de fabricacion.....	68
Tabla n.º 22. Costos indirectos de fabricacion en el mes de Agosto del 2017	68
Tabla n.º 23. Horas mano de obra directa por docena, para cara orden de produccion.....	69
Tabla n.º 24. Distribución de los CIF para OP001	70
Tabla n.º 25. Distribución de los CIF para OP002	70
Tabla n.º 26. Distribución De los CIF para OP003.....	70

Tabla nº 27. Hoja de costos para la orden de producción OP001.....	71
Tabla nº 28. Hoja de costos para la orden de producción OP002.....	71
Tabla nº 29. Hoja de costos para la orden de producción OP003.....	71
Tabla nº 30. Resumen de la hoja de costos por órdenes de producción.....	72
Tabla nº 31. Determinación de la rentabilidad bruta para cada orden de producción.....	73

RESUMEN

Todas las empresas, cuando llevan a cabo su actividad comercial y venta de sus productos o servicios lo que buscan es obtener rentabilidad. Y la empresa de calzado Fshoes es una de ellas.

El presente trabajo de investigación está enfocado en determinar la rentabilidad bruta de la empresa de calzado Fshoes SAC, a través del sistema de costos por órdenes de producción.

Se optó por este sistema de costos, ya que la empresa fabrica sus productos de acuerdo a los pedidos de su único cliente, Ventura Hermanos SRL.

Una orden de pedido puede estar conformada por más de una orden de producción. Existe una orden de producción para cada modelo de calzado.

Para obtener información de los costos de producción se recolecto datos, entrevistando al gerente, a la administradora de la empresa, y se realizó la observación directa a los procesos de producción, lo que permitió tener un diagnóstico de la situación real en que se encontraba la empresa.

Con la información obtenida, se procedió a elaborar un sistema de costos por órdenes de producción de acuerdo a las características de la empresa, tomando en cuenta los costos incurridos en cada orden de producción, lo que nos permitió determinar la rentabilidad bruta de la misma.

Finalmente, se presentan los resultados, discusiones y conclusiones, que serán útil para las decisiones de gerencia de la empresa.

Asimismo, serán útil como consulta para futuros trabajos de investigación.

ABSTRACT

All companies, when they carry out their commercial activity and sell their products or services, are looking for profitability. And footwear company Shoes is one of them.

The present research work is focused on determining the gross profitability of footwear company Shoes SAC, through the cost system for production orders. This cost system was chosen, since the company manufactures its products according to the orders of its sole client, Ventura Hermanos SRL.

A purchase order can be made up of more than one production order. There is a production order for each shoe model.

To obtain information on production costs, data are collect, interviewing the manager, to the administrator, and direct observation was made of the production processes, which allowed a diagnosis of the real situation in which I found the company.

With the information obtained, we proceeded to develop a cost system for production orders according to the characteristics of the company, taking into account the costs incurred in each production order, which allowed us to determine the gross profitability of the same.

Finally, the results, discussions and conclusions are presented, which will be useful for the management decisions of the company.

Likewise, they will be useful as a reference for future research work.

CAPÍTULO 1. INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad problemática

La globalización ha venido transformando el mundo en que vivimos, generando una fuerte competencia entre las empresas multinacionales, las cuales luchan por ganar mercado en cada país del globo terráqueo.

Existe una gran necesidad a nivel internacional, nacional y local, de que las empresas puedan determinar los costos en los que incurren. Estos constituyen una de las herramientas básicas para el desarrollo de cualquier tipo de empresa, les permite conocer cómo realizar un adecuado uso de sus recursos y poder determinar la rentabilidad, en base a los ingresos obtenidos.

Santa Cruz (2004), sostiene que la importancia del costo está en que permite a la dirección del negocio medir el grado de eficiencia de los factores o elementos que intervienen en la producción y comercialización del bien o del servicio, objeto de la empresa y de esta manera emitir decisiones para el futuro.

En la actualidad, la gran mayoría de estas empresas desarrollan sus actividades y toman decisiones en base a sus experiencias en el rubro en el cual se desarrollan, sin tomar en cuenta todos los aspectos importantes que intervienen en su funcionamiento, como sus costos. Muchas de estas pertenecen al sector del calzado.

Según diario Gestión (2017), Perú es el cuarto mayor productor de calzado de América del Sur con cincuenta millones de pares al año. El continuo crecimiento económico de la industria del calzado y la marroquinería en el Perú ha hecho más estrecha las relaciones comerciales con los países vecinos. Las empresas de calzado de la región la Libertad producen al año el 25% de la producción nacional en este rubro, destacó el viceministro de Mype e industria, del ministerio de producción (Produce) Carlos Carrillo Mora.

De acuerdo con los párrafos anteriores, las empresas requieren contar con un buen sistema de costos, con el cual puedan determinar con exactitud el costo de los productos y/o servicios que ofrece, así como la rentabilidad de los mismos. Tal es así, que Isidro (2016), en el artículo "Importancia de los sistemas de costos en la rentabilidad de las empresas", publicado en la revista Actualidad empresarial (nº 355); destacó la importancia que tiene los sistemas de costos para las empresas peruanas. Asimismo, concluyó que los gerentes y otros funcionarios de una organización en un ambiente competitivo y exigente como el actual, están obligados en el

proceso de toma de decisiones a tener información oportuna y confiable de alta calidad para alcanzar y mantener ventajas competitivas, razón por la cual resulta importante que deben implementar sistema de costos que le proporcionen constantemente sus requerimientos.

La empresa Fshoes SAC es una pequeña empresa, del sector industrial, ubicada en la ciudad de Trujillo, dedicada a la fabricación de calzado para dama, según orden de pedido de su único cliente, "Ventura Hermanos SRL", para quien confecciona diversos modelos de calzado para dama con la marca "Piazza". Actualmente no cuenta con un sistema de costos que identifique los valores incurridos en el proceso de producción de cada orden, puesto que determina sus costos de manera empírica. Por ello la necesidad urgente de diseñar un sistema de costos por órdenes de producción para la empresa.

Cuevas (2001) determina que, "el sistema de costos por órdenes, se usa en aquellas situaciones de producción, en las que muchos productos, diferentes trabajos, u órdenes de producción son efectuados en cada periodo".

Con la aplicación de este sistema de costos en la empresa Fshoes SAC, se podrá determinar, de una manera oportuna y precisa, el costo de los diferentes recursos involucrados en la elaboración de cada modelo de calzado, lo que servirá de base para la determinación de la rentabilidad bruta real obtenida en cada orden de producción. Además, este dato será muy útil para que el dueño de la empresa conozca la orden que le genera mayor rentabilidad y pueda tomar mejores decisiones, pues la gerencia tiene el deseo de generar su propia marca en un corto tiempo pudiendo así llegar directamente al consumidor final.

1.2. Formulación del problema

¿De qué manera el sistema de costos por órdenes de producción permite determinar la rentabilidad bruta de la empresa de calzado Fshoes SAC?

1.3. Justificación

El presente trabajo de investigación busca mediante la aplicación teórica fortalecer nuestros conocimientos respecto a los costos y nos da a conocer la importancia de tener un adecuado control de estos en las empresas, los cuales tienen incidencia en la rentabilidad de la empresa. Para lograr el cumplimiento de los objetivos del estudio, se diseña un sistema de costos por órdenes de producción en la empresa de calzado Fshoes SAC, el cual le permitirá determinar los costos de producción (materia prima, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación) por cada orden de trabajo generada, con los que podrá evaluar la rentabilidad bruta obtenida en cada orden. Ello contribuirá en tomar mejores decisiones, que le ayuden a crecer

en el rubro del calzado, contribuyendo con ello a generar más puestos de trabajo en la ciudad de Trujillo. Asimismo, que la empresa pueda innovar en su propia marca ya que actualmente solo se encarga de producir para otra marca.

Así mismo, se considera una herramienta para otras empresas industriales en las que, por su misma naturaleza, sea conveniente la aplicación de este sistema.

Además, servirá como referencia para próximas investigaciones en temas de sistema de costos por órdenes de producción.

1.4. Limitaciones

No se presentaron limitaciones para desarrollar el trabajo de investigación.

1.5. Objetivos

1.5.1. Objetivo General

Determinar la rentabilidad bruta por orden de producción, utilizando el sistema de costos por órdenes para la empresa de calzado Fshoes SAC

1.5.2. Objetivos Específicos

- Describir los procesos actuales en la producción de calzado de la empresa Fshoes SAC para el mes de Agosto del año 2017.
- Determinar el costo de material directo para cada orden de producción, a través del sistema de costos por órdenes de producción.
- Determinar el costo de mano de obra directa para cada orden de producción, a través del sistema de costos por órdenes de producción.
- Determinar los costos indirectos, mediante una base de distribución, a través del sistema de costos por órdenes de producción.
- Comparar el valor de venta con el costo de producción de cada orden para determinar la rentabilidad bruta.

CAPÍTULO 2. MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes

Javier (2016), en su tesis titulada “Sistema de costos por órdenes y su influencia en la fijación de precios de venta en la empresa Multiservicios Asaqui EIRL”; tiene como objetivo mostrar que el sistema de costos por órdenes influye en la fijación de precios de la venta en la empresa. El autor concluye que, al determinar los costos reales de producción con el sistema de costos por órdenes de producción, la empresa podrá tener estos como base para poder fijar sus precios de venta. Esta tesis sirvió de aporte en el presente trabajo de investigación en la determinación de los costos reales de la empresa y la asignación de precios en base al método de costo total ya que es de fácil aplicación y se adecua a la empresa Fshoes SAC.

Asimismo, Beltrán (2014), en su tesis titulada “Diseño de un sistema de costos para una empresa agroindustrial de colorantes naturales- Achiote”; presenta el caso de una empresa agroindustrial dedicada a la producción de colorante natural bixina en base al achiote, con el objetivo de demostrar como los costos por órdenes de producción cumple con la valoración de los productos de la producción y la determinación del costo unitario. Este sistema de costos ejerce un control sobre los elementos de costos (materia prima, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación). Se concluye que el sistema de costos por órdenes de producción en las empresas tiene incidencia sobre la determinación del costo de producción, ejerce un control específico sobre los elementos de costos comprometidos en el periodo y que es una herramienta de análisis en un proceso de costos. Todos estos datos fueron de gran utilidad para la determinación del costo de cada elemento involucrado en la confección de calzado por órdenes de pedido en la empresa Fshoes SAC.

Aguilar y Carrión (2013), en su tesis titulada “Aplicación de un sistema de costos por órdenes para optimizar el uso de los recursos en la empresa Fábrica de Sueños S.A.C, Trujillo 2013”; presentan el caso de una empresa dedicada a la fabricación de colchones de diferentes calidades, que actualmente no cuenta con un sistema de costos que identifique los valores incurridos en el proceso productivo, por lo que las autoras tuvieron como objetivo aplicar un sistema de costos por órdenes en dicha empresa. Se concluyó que, con la aplicación de este

sistema de costos, permitiría optimizar el uso de los recursos (materiales, humanos y factor tiempo) de la empresa Fábrica de sueños SAC. Esta tesis fue de utilidad para la empresa Fshoes SAC, ya que le demostró que, con la aplicación de un sistema de costos por órdenes, se podría determinar la cantidad de materiales necesaria a comprar para futuras órdenes de pedido, evitando así tener grandes cantidades de materiales en stock. Además, se podría establecer el tiempo estimado de producción y acordar tiempos con el cliente según la orden, contribuyendo todo esto significativamente en la gestión de la empresa en estudio.

Toro y Sarmiento (2015), en su tesis "Diseño e implementación de un sistema de costos por órdenes de producción para la empresa Colombosales SAS"; tiene como objetivo el diseño e implementación del sistema de costos por órdenes de producción, que permita identificar el costo real del producto final. Los autores concluyen que es necesario que la empresa lleve un control de sus inventarios en cada requisición según la orden de producción, ya que esto facilitara conocer los costos reales de su materia prima. Esta tesis sirvió para el presente trabajo de investigación, pues pone en conocimiento que a través de las requisiciones de materiales se podrá conocer la cantidad de material utilizado en cada orden de producción, y por ende los costos reales de estos mismos. Será necesario la utilización de un documento interno denominado *requisición de materiales*, cada vez que el jefe de producción de la empresa Fshoes SAC lo solicite a almacén, además de otros documentos como el *kardex* y documento de salida de almacén.

Gallardo (2013), en su tesis titulada "Propuesta de un sistema de costos por órdenes de producción para la fábrica de muebles modulares Gallardo-Mogal"; tiene como objetivo estructurar un sistema de costos por órdenes de producción, concluyendo que con la aplicación del sistema de costos por órdenes de producción en la empresa conducirá al uso eficiente de los recursos tanto humanos como materiales y permitirá maximizar los ingresos de la misma. Esta tesis sirvió de apoyo en el presente trabajo de investigación ya que permite determinar que toda empresa puede maximizar su rentabilidad si usa sus recursos de manera eficiente. También sirvió de apoyo en el momento de que la empresa Fshoes SAC realizo sus flujos en producción- comercialización.

2.2 Bases teóricas

2.2.1 Sistema de costos

2.2.1.1 Definición

Farfán (2000), define el sistema de costos como “el conjunto de procedimientos, métodos, técnicas, registros e informes estructurados sobre la teoría contable, que tiene por objeto la determinación de los costos unitarios de producción y el control de las operaciones de manufactura efectuadas” (p. 180)

Según Isidro (2012), “el sistema de costos es el conjunto de procedimientos analíticos de costeo que aplican las diferentes empresas e instituciones para la determinación de los costos de producción, de comercialización o de servicios que produce, vende o presta a los usuarios” (p. 116)

Asimismo, Huicochea (2016), define el sistema de costos como:

El conjunto de procedimientos y registros estructurados con base en la teoría contable, que tiene como característica básica la determinación de costos unitarios de producción y/o venta, así como un mayor y mejor control contable, con lo cual se amplía la información analítica para que los funcionarios estén en condiciones de tomar mejores decisiones. (p.84)

En conclusión, un sistema de costos es un conjunto de procedimientos y técnicas para calcular el costo unitario de las distintas actividades de producción de la empresa.

2.2.2 Sistema de costos por órdenes de producción

2.2.2.1 Definición

Al hablar de sistema de costos por órdenes de producción, Isidro (2012) sostuvo que:

Es un sistema de costos que permite determinar los costos de producción total y por unidad cuando el régimen de producción es

en lotes, intermitente o interrumpido. Los costos incurridos se acumulan por lotes trabajados y solo se podrá obtener el costo al terminarse el lote íntegramente. El sistema de costos por órdenes de producción se lleva en empresas donde cada producto o grupo de productos se fabrica de acuerdo con las especificaciones que solicita el cliente. (p.229)

Polimeni, Fabozzi, Adelberg, y Kole (1994), determinaron que:

El sistema de costos por órdenes de producción es el más apropiado cuando los productos manufacturados difieren en cuanto a los requerimientos de materiales y de conversión. Cada producto se fabrica de acuerdo con las especificaciones del cliente. En un sistema de costos por órdenes de producción, los tres elementos básicos del costo (materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación), se acumulan de acuerdo con los números asignados a las órdenes de trabajo. (p. 180)

Gómez (2001), sostiene que:

El sistema de costos por órdenes de producción es aquel que opera en aquellas empresas cuya producción se basa en pedidos o lotes de trabajo, ya sea utilizando datos históricos o predeterminados; como sería el caso de empresas que fabrican muebles, zapatos, etc. (p. 29)

Se concluye que, un sistema de costos por órdenes de producción se lleva en empresas cuyo régimen de producción es por lotes e interrumpido. Se fabrica de acuerdo con las especificaciones que solicita el cliente. Este sistema recolecta los costos para cada orden de producción y se recopilan sucesivamente por los elementos identificables de materia prima directa, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación.

2.2.2.2 Características del sistema de costos por órdenes de producción

Chambergo (2012), menciona las siguientes características del sistema de costos por órdenes de producción:

- Se emplea cuando la producción consiste en trabajos a pedido.
 - La fabricación está planeada para proveer a los clientes de un determinado número de unidades, o a un precio de venta acordado.
 - 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.
- (p. 230)

2.2.2.3 Ventajas del sistema de costos por órdenes de producción:

Farfán (2000), menciona las siguientes ventajas:

- Da a conocer con todo detalle el costo de producción de cada orden de producción, básicamente el costo directo.
- Se sabe el valor de la producción en proceso, sin necesidad de estimarla, ni de efectuar inventarios físicos.
- Esta ventaja es correlativa de las anteriores, pues se conoce con todo detalle el costo de producción; por lo tanto, será fácil hacer estimaciones futuras con base en los costos anteriores.
- Al conocerse el valor de cada producto, lógicamente se puede saber la utilidad o pérdida bruta de cada uno de ellos.

- Mediante este procedimiento es posible controlar las operaciones, aun cuando se presenten multiplicidad de producciones, diferentes entre sí, como sería en una mueblería que produce mesas, sillas, etc.
- La elaboración no es necesariamente continua, por lo tanto, el volumen de producción es más susceptible de planeación y control en función de los requerimientos de cada empresa. (p. 188, 189)

2.2.2.4 Desventajas del sistema de costos por órdenes de producción:

Farfán (2000), menciona las siguientes desventajas:

- Su costo administrativo es alto a causa de la gran minucia que se requiere para obtener los datos en forma detallada, los mismos que deben aplicarse a cada orden de producción.
- En virtud de esa labor meticulosa, se requiere mayor tiempo para precisar los costos de producción, razón por la cual los que se proporcionan a la dirección posiblemente resulten extemporáneos.
- Existen ciertas dificultades cuando, sin terminar totalmente la orden de producción, es necesario hacer entregas parciales, ya que el costo total de la orden se obtiene hasta el final del periodo de producción. (p.189)

2.2.2.5 Elementos que integran el sistema de costos por orden de producción:

a. Material directo

Polimeni, Fabozzi, Adelberg, y Kole (1994), sostienen que: “los materiales o suministros son los elementos básicos que se transforman en productos terminados a través del uso de la mano de obra y de los costos indirectos de fabricación en el proceso de producción” (p. 76).

El formato relacionado a los materiales es:

➤ **Requisición de materiales**

Barfield, Raiborn y Kinney (2004), consideran que:

Cuando se necesita material para iniciar una orden, se debe preparar una forma de requisición de materiales con el fin de que los materiales puedan ser liberados del almacén y enviados al área de producción. Este documento fuente indica los tipos y las cantidades de materiales que se deben colocar en el área de producción o se usaran para desempeñar un trabajo o servicio. Tales documentos por lo general se encuentran pre numeradas y se presentan en conjunto de copias múltiples de modo que se puedan mantener copias en el almacén, en el departamento productivo, y en cada orden. Las formas de requisiciones de materiales llenadas son importantes para la auditoria porque permiten atribuir la responsabilidad del costo de materiales y verificar el flujo de materiales desde el almacén hasta el departamento que haya recibido el material para la ejecución del trabajo solicitado. (p. 178)

b. Mano de obra directa

Según Isidro (2009), sostiene que:

La mano de obra es también uno de los elementos fundamentales en la producción de bienes, es decir, son las horas que se utilizan en la fabricación de los bienes de producción. La mano de obra directa es aquella que afecta directamente al producto. (p. 87)

El formato que se utiliza es:

➤ **Boleta de tiempo de los empleados**

Barfield, Raiborn y Kinney (2004) sostienen que:

Las boletas de tiempo de los empleados indica los trabajos realizados y el tiempo de mano de obra directa consumido por cada empleado. Estas boletas de tiempo son más confiables cuando los empleados las llenan a medida que transcurre el día. Estas deben ser recopiladas y revisadas por los supervisores para asegurarse que la información sea lo más exacta posible. La boleta de tiempo es apropiada solo si se pide a los empleados que registren su tiempo y su trabajo en forma manual. La información de la boleta de tiempo es la misma que se registraría si se usara una computadora para dar seguimiento a las tareas de los empleados, como es normal en los negocios más grandes. (p. 179)

c. Costos indirectos de fabricación

Isidro (2009), determina que:

Los costos indirectos de fabricación, es el tercer elemento que tiene que ver con el proceso productivo, y constituye el resto de los elementos de los costos que intervienen en el proceso productivo, como, por ejemplo, el consumo energético, la depreciación, el mantenimiento de la maquinaria y de la fábrica, etc. (p. 89)

Por lo regular se utilizan las siguientes bases en el cálculo de la tasa de aplicación de los costos indirectos de fabricación: Unidades de producción, Costo de los materiales directos, Costo de la mano de obra directa, Horas de mano de obra directa y horas máquina.

➤ **Base de horas de mano de obra directa**

Polimeni, Fabozzi, Adelberg, y Kole (1994), señalan que:

Este método de horas de mano de obra directa, es apropiado cuando existe una relación directa entre los costos indirectos de fabricación y las horas de mano de obra directa, y cuando hay una significativa disparidad en las tasas salariales por hora. Al suministrar los datos necesarios para aplicar esta tasa deben acumularse los registros de control de tiempo. (p. 130)

La fórmula es la siguiente:

$$\frac{\text{Costos indirectos de fabricación estimados}}{\text{Horas de mano de obra directa estimadas}}$$

Finalmente, los costos de estos tres elementos del sistema de costos por orden, se verán reflejados en la *Hoja de costos por órdenes de producción*.

➤ **Hoja de costos por órdenes de producción**

Polimeni, Fabozzi, Adelberg, y Kole (1994), consideran que:

Una hoja de costos por órdenes de trabajo o producción resume el valor de materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación aplicados para cada orden de trabajo procesada. La información de los materiales directos y de la mano de obra directa se obtiene de las requisiciones de materiales y de los resúmenes de mano de obra, y se registra en la hoja de costos por órdenes de trabajo diaria o semanalmente. Con frecuencia los costos indirectos de fabricación se aplican al final de la

orden de trabajo, así como los gastos de ventas y administrativos. (p. 185)

2.2.3 Rentabilidad

2.2.3.1 Definición:

Según, Apaza (2011), “la rentabilidad mide el modo en que la empresa, después de haber realizado su actividad básica (ventas o prestación de servicios), y haber remunerado a todos los factores productivos implicados, es capaz de generar un superávit para ser repartido a los accionistas”. (p.483)

Martínez y Somohano (2002), define la rentabilidad, como” La medida del rendimiento que en un determinado periodo de tiempo (el ejercicio) producen los capitales utilizados en el mismo”. (p.471)

Asimismo, Horngren, Sundem y Elliot (2000), considera a la rentabilidad como “la capacidad de una compañía de ofrecer a los inversionistas determinada tasa de rendimiento sobre su inversión”. (p.146)

2.2.4 Ratios de rentabilidad

2.2.4.1 Definición:

Tanaka (2015), define a los ratios de rentabilidad, como “aquellos que miden la eficiencia de las inversiones realizadas por la empresa”. (p.262)

Según, Ferrer (2012), “Los ratios o índices de rentabilidad, permiten evaluar la eficiencia en la gestión y administración de los recursos económicos y financieros de la empresa”. (p. 240)

Al hablar de ratios de rentabilidad, Ortiz (2006), sostuvo que: “Las ratios de rentabilidad, denominados también de rendimiento o lucratividad, sirven para medir la efectividad de la administración de la empresa para controlar los costos y gastos, y de esa manera convertir las ventas en utilidades” (p.197).

2.2.4.2 Margen de utilidad bruta:

Esta ratio relaciona las ventas menos el costo de ventas con las ventas. Indica la cantidad que se obtiene de utilidad por cada UM de ventas, después de que la empresa ha cubierto el costo de los bienes que produce y/o vende.

La fórmula es la siguiente:

$$\frac{\text{Ventas netas} - \text{costo de ventas}}{\text{Ventas netas}}$$

2.3 Definición de términos básicos

- **Sistema:** Conjunto de elementos mutuamente relacionados o que interactúan entre sí para lograr un propósito definido.
- **Costo:** Gasto que produce la elaboración de un producto o la prestación de un servicio.
- **Materia prima directa:** Es el elemento base para la producción y regularmente tiene la mayor participación en el costo.
- **Mano de obra directa:** Es la remuneración que se da a los trabajadores que intervienen directamente en la elaboración del producto.
- **Costos indirectos de fabricación:** Son todos aquellos que no se pueden identificar con las órdenes de producción o con los centros de costos de la empresa.
- **Costo fijo:** Parte del costo total que se mantiene inalterable, ajeno a las variaciones en el volumen de producción.
- **Costo variable:** Parte del costo total que varía en función del volumen de producción.
- **Depreciación:** Estimación del desgaste o pérdida de valor que sufre un activo fijo por su utilización en la actividad productiva, por el paso del tiempo.
- **Rentabilidad:** Es la capacidad que tiene una inversión para generar o no un beneficio neto.
- **Precio de venta:** Es el valor generalmente expresado en unidades monetarias, mediante la entrega de la cual se adquiere un bien o servicio.
- **Tasa predeterminada:** Es el factor que se utiliza para aplicar los costos indirectos de fabricación a las distintas órdenes de producción, es el cociente de dos cantidades predeterminadas o presupuestadas para el ejercicio contable vigente.

2.4 Hipótesis

El sistema de costos por órdenes de producción permite determinar la rentabilidad bruta para cada orden de producción de la empresa de calzado Fshoes SAC, puesto que esta última se obtiene de restar las ventas netas de la empresa en cada orden de producción, menos los costos totales incurridos en cada orden (dato real que se puede conocer aplicando este sistema de costos, el cual se adecua a las necesidades de la empresa).

CAPÍTULO 3. METODOLOGÍA

3.1 Operacionalización de variables

Variable	Definición conceptual	Dimensiones	Indicadores
VARIABLE INDEPENDIENTE: Sistema de costos por órdenes de producción.	Chambergó (2012) , Define el sistema de costo por órdenes de producción, como un sistema de costos que permite determinar los costos de producción total y por unidad cuando el régimen de producción es en lotes, intermitente o interrumpido. Los costos incurridos se acumulan por lotes trabajados y solo se podrá obtener el costo al terminarse el lote íntegramente.	Material directo	-Cantidad de materiales directos por orden de producción. -Costo de materiales directos por orden de producción.
		Mano de obra directa	- Cantidad de horas hombre utilizadas en cada orden de producción. - costo de MOD.
		Costos indirectos de fabricación (CIF)	-Material indirecto, mano de obra indirecta, servicios públicos, arrendamiento, mantenimiento de maquinarias y equipos, depreciaciones.
VARIABLE DEPENDIENTE: Rentabilidad	Martínez y Somohano (2002) , define la rentabilidad, como la medida del rendimiento que en un determinado periodo de tiempo (el ejercicio) producen los capitales utilizados en el mismo.	Margen de utilidad bruta	$\frac{\text{Vtas. netas} - \text{c. de ventas}}{\text{Ventas netas}}$

Elaborado por: La autora

3.2 Diseño de investigación

- No Experimental
- Transversal: Descriptivo

Diseño Transversal:

Estudio	T1
M	O

Dónde:

M: Muestra

O: Observación

3.3 Unidad de estudio

Empresa de calzado Fshoes SAC

3.4 Población

Reportes y documentación de costos de la empresa Fshoes SAC en el año 2017

3.5 Muestra

Reportes y documentación de costos de la empresa Fshoes SAC del mes de Agosto del 2017

3.6 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

a. Técnica de la entrevista:

Bernal (2010), sostiene que:

La entrevista es una técnica orientada a establecer contacto directo con las personas que se consideren fuente de información. A diferencia de la encuesta, que se ciñe a un cuestionario, la entrevista, si bien puede soportarse en un cuestionario muy flexible, tiene como propósito obtener información más espontánea y abierta. Durante la misma puede profundizarse la información de interés para el estudio.
(p. 194)

- **Entrevista no estructurada o informal:**

Carrasco (2008) determina que:

La entrevista no estructurada o informal, es aquella que se realiza de manera espontánea y con toda libertad para el investigador. Si bien en esta forma de entrevista no existe un esquema de preguntas o alternativas de preguntas debidamente estructurada y previamente elaborada, sin embargo, el entrevistador puede guiarse por un conjunto de preguntas predeterminadas sobre la base de los indicadores de las variables en estudio”. (p.317)

Su instrumento será: Una guía de entrevista con la formulación de preguntas dirigidas al gerente, y a la administradora (Anexo 01, Anexo 02)

b. Técnica de la observación directa

Carrasco (2008), señala que en términos más específicos “la observación se define como el proceso sistemático de obtención, recopilación y registro de datos empíricos de un objeto, un suceso, un acontecimiento o conducta humana con el propósito de procesarlo y convertirlo en información.

Los instrumentos que se utilizaran son:

- Las guías de observación en el proceso de producción. (Anexo 03)
- Fotografías a los procesos de producción (Figuras: 05, 06, 07, y 08)

c. Técnica de análisis de documentos

Bernal (2010), define al análisis de documentos como “Técnica basada en fichas bibliográficas que tiene como propósito analizar material impreso. Se usa en la elaboración del marco teórico del estudio”. (p. 194)

3.7 Métodos y procedimientos de análisis de datos

El presente trabajo de investigación se realizará de la siguiente manera:

- Se realizará una descripción de la información recogida de la empresa mediante la observación y el análisis documental, con el fin de organizarla y poder determinar la información más relevante para la investigación.
- Se realizará una entrevista al gerente y a la administradora, con el fin que nos proporcionen información y datos internos de la empresa.
- Se asistirá al taller de producción a fin de observar el proceso productivo y verificar las funciones que realizan los operarios en cada proceso. Esto se acompañará de toma de fotografías.
- Se procesará toda la información obtenida en cuadros, y se explicará la situación actual de la empresa.

- Se analizará los costos de materia prima directa, mano de obra directa y los CIF.
- Se diseñará el sistema de costos por órdenes de producción.
- Después se determinará la rentabilidad bruta de la empresa, aplicando la ratio de margen de utilidad bruta.
- Se presentará los resultados, las conclusiones y recomendaciones en base a toda la investigación realizada.

CAPÍTULO 4. RESULTADOS

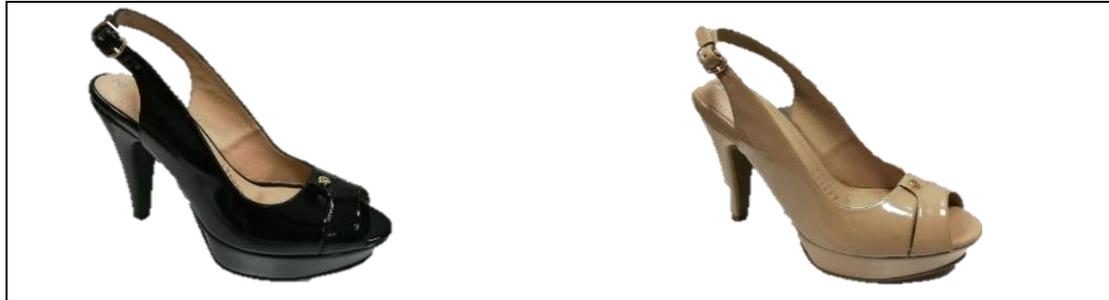
4.1 Datos generales de la empresa

De la entrevista realizada al gerente se pudo obtener la siguiente información, respecto de la empresa:

- **Razón social de la empresa:** “Fshoes” SAC
- **Domicilio fiscal:** MZ V- LT 13 Urb. La Libertad- Trujillo- Trujillo- La Libertad
- **Sector económico:** Sector Industrial de calzado
- **Tipo de la empresa por su tamaño:** Pequeña empresa
- **Régimen Tributario:** Régimen Mype Tributario
- **Giro del negocio:** Producción y comercialización de calzado para damas.
- **Cliente:** Ventura Hermanos SRL
- **Proveedores principales:**
 - “LA VARESINA S.A.”; provee tacos, tacones, tapillas, plantillas armado, plataformas, falsas.
 - “NEGOCIOS E INVERSIONES POLO”; provee huellas y plantas en general para el uso de calzado.
 - “EF & P INVERSIONES SAC”; proveedor de insumos para el calzado.
 - “DEREK GRAFF EIRL”; proveedor de cajas, papelería.
 - “HAC COMERCIO Y MANUFACTURAS S.A.”; proveedor de adhesivos, disolventes y productos químicos para calzado.
 - “INVERSIONES E IMPORTACIONES LA NUEVA PIEL SAC”; proveedor de cuero artificial.
 - “INDUSTRIAS JRH INVERSIONES SAC”; proveedor de latas de jebe líquido.
 - “PEGSA INDUSTRIAL SAC”; proveedor de pegamentos.
 - “M&R COLECCIONES EIRL”; proveedor de botones.
 - “QUIMICA 3HLP SAC”; proveedor de latas de químico para calzado.
 - “CUEROS SUPERIOR SAC”; proveedor de cuero sintético.
 - “COMERCIAL LIA SRL”; proveedor de plataformas.
 - “EMPRESA DE SERVICIOS CHAN-CHAN S.A.”; brinda servicios de transporte de encomienda y carga.

➤ **Modelos que se confeccionaron:**

Figura n.º 1. FLO-071 en colores: Negro y Beige



Elaborado por : La autora

Figura n.º 2. FLO-073 en colores: Negro y Blanco



Elaborado por : La autora

Figura n.º 3. FLO-075 en colores: Negro y Beige



Elaborado por : La autora

4.1.1. Descripción general de la empresa

Según información obtenida a través de las entrevistas con el gerente y la administradora de la empresa, se pudo conocer lo siguiente:

Que Fshoes S.A.C, es una pequeña empresa, según SUNAT (anexo 07), puesto que su equipo humano estuvo conformado por 11 trabajadores (entre operativos y administrativos); y, además, sus ventas anuales fueron mayores a las 150 UIT pero menores a las 1700 UIT.

La empresa opto por el régimen Mype tributario a inicios de Enero del 2017 (año en que entro en vigencia), por lo mismo que sus ventas anuales no superaron las 1700 UIT, porque podía emitir todo tipo de comprobante de pago, y por la existencia de pago de tasas diferenciadas de acuerdo a sus ingresos netos anuales y de acuerdo a sus utilidades. (anexo 08)

Cuenta con 17 años de experiencia en el mercado, dedicada a la producción y comercialización de calzado para dama (sandalia, zapatos boca de pez, zapatos cerrados de vestir, balerinas).

4.1.2. Visión

En un mediano plazo tener su propia marca posicionada a nivel nacional dirigiendo su producto al consumidor final; ofreciendo así un calzado de la más alta calidad y contando con un personal identificado y comprometido con la organización a quienes se le ofrezca un trabajo digno.

4.1.3. Misión

Brindar innovación, confort y confianza, a través del desarrollo, producción y comercialización de calzados para dama en la línea de vestir, generando la satisfacción de su cliente "Ventura Hermanos SRL", y del consumidor final. Además, comprometerse con el trabajo en equipo y la mejora continua.

4.1.4. Principios

- **Comunicación:** Reconocen la importancia de la comunicación en las relaciones con los trabajadores, clientes, proveedores; practicando el respeto, la honestidad y cordialidad.
- **Trabajo en Equipo:** Trabajan conjuntamente por un mismo objetivo, respetando las opiniones de todos, y dejando de lado los intereses personales.
- **Innovación:** Están continuamente en la búsqueda de nuevas prácticas e iniciativas que les permita mejorar continuamente en beneficio de sus colaboradores, clientes, sociedad y empresa.

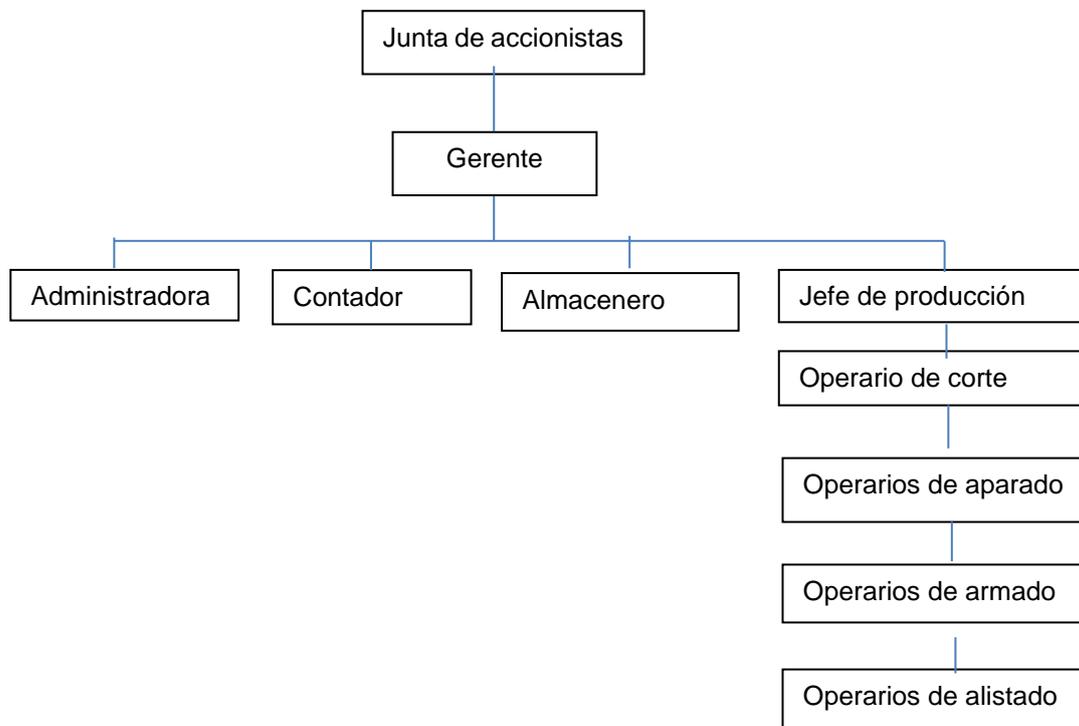
4.1.5. Análisis FODA de la empresa de calzado Fshoes SAC:

<p>FORTALEZAS:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 17 años de experiencia en el mercado. -La empresa cuenta con un producto diferenciador y de buen acabado. -Maquinaria propia operativa y herramientas en estado adecuado para su uso. 	<p>DEBILIDADES:</p> <ul style="list-style-type: none"> -No hay un control parcial del área de almacén, solo hay un control final. -No cuenta con un sistema de costos que determine datos reales sobre sus costos.
<p>OPORTUNIDADES:</p> <ul style="list-style-type: none"> -Descuentos especiales brindados por los proveedores, ante una compra al por mayor. -La existencia de productos financieros en el mercado como “Adelanto de cuentas por cobrar”, que permite tener una liquidez inmediata para atender los pedidos. -La existencia de revistas extranjeras, ferias, internet, que permiten identificar las tendencias internacionales en moda, contribuyendo en el proceso de desarrollo de sus productos. 	<p>AMENAZAS:</p> <ul style="list-style-type: none"> -El cambio climático, impacta en la producción. -La competencia directa, ofrece productos a un menor precio. Esto, debido al uso de insumos de menor calidad como productos de industria china. -Existencia de pocos proveedores que brinden la calidad que se requiere en algunos materiales como es el caso de la badana. -Exigencia del cliente, a trabajar exclusivamente con un proveedor en algunos insumos como huellas, cajas, accesorios.

Elaborado por: La autora. (En base a análisis de la empresa de calzado Fshoes SAC)

4.1.6. Organigrama de la empresa de calzado Fshoes SAC

Figura n.º 4. Organigrama de la empresa de calzado Fshoes SAC



Elaborado por: La autora

4.1.7. Principales funciones del personal de la empresa, según organigrama:

Según las entrevistas realizadas al gerente, a la administradora y al jefe de almacén. Y según las observaciones en las visitas realizadas a la empresa, pudimos conocer las funciones del personal que labora en esta. Determinando lo siguiente:

- a. Gerente:** Es el representante legal de la empresa. Sus principales funciones son:
- Controla, dirige y evalúa la gestión administrativa de la empresa.
 - Como representante está autorizado a firmar contratos financieros, cartas, documentos internos, etc.
 - Es el encargado de comunicarse con el cliente y recibir orden de compra del modelo que requiere cliente. Luego eso lo comunicará a la administradora quien procederá a ejecutar la orden de pedido.

b. Administradora: Es la encargada de administrar la empresa. Sus principales funciones son:

- Brindar asistencia al gerente de la empresa.
- Tramitar la documentación de acuerdo a las indicaciones recibidas.
- Recibir, revisar, registrar y hacer el seguimiento de los documentos que ingresan a la empresa.
- Es la encargada de emitir la orden de pedido al jefe de producción.
- Es la encargada de comunicarse con los proveedores para cotizar precios de materiales.
- Se encarga de caja chica de la empresa, de la transferencia interbancaria de las cuentas.
- Registrar los costos de manera empírica.
- Pagar el personal de la empresa.

c. Contador: Encargado de la contabilidad de la empresa. Sus principales funciones son:

- Elaborar los estados de resultados y el balance general.
- Elabora la declaración de impuestos de la empresa.

d. Almacenero: Hay un único encargado del almacén. Sus principales funciones son:

- Supervisar todos los movimientos operativos del almacén.
- Controlar que la mercancía esté almacenada en el lugar y bajo las condiciones que le han sido asignadas.
- Cumple la función de habilitador.

e. Jefe de producción: Es aquel con mayor experiencia, que conoce cada función en el departamento de producción. Sus principales funciones son:

- Planificar y Organizar, en niveles estratégico y operacional, los materiales a utilizar en cada orden de producción.
- Supervisar, Los materiales a utilizar en la confección de calzado, durante el proceso de producción.
- Se encarga de realizar la requisición de materiales al área de almacén.
- Se encarga de distribuir los materiales a los operarios antes de ejecutar la producción.
- Es el jefe inmediato de los operarios de producción, y el encargado de supervisar su trabajo.

f. Operario de corte: Personal encargado de cortar las piezas, mediante la moldura de acuerdo con la medida que se requiere para dar forma a la piel sintética, según el modelo ya diseñado.

En la empresa existe solo un encargado de corte.

Figura n.º 5. Proceso de cortado



Elaborado por: La autora

g. Operarios de armado: son los encargados de unir las piezas que se cortaron a través de pegado y costuras. Ejemplo: uniendo empeine y forro. Se selecciona la horma de acuerdo a la numeración de cada zapato.

En la empresa existen 2 operarios encargados del proceso de armado.

Figura n.º 6. Proceso de armado



Elaborado por: La autora

h. Operarios de armado: Son los encargados de poner la falsa, de forrar y empastar. Luego arman y pegan la plataforma, taco, huella.

En la empresa existen 2 operarios encargados del proceso de armado.

Figura n.º 7. Proceso de armado



Elaborado por: La autora

- i. **Operarios de alistado:** Primero ordenan el calzado por tallas. Luego pintan los cantos de suelas y forros, limpian los residuos de pegamento y aplican brillo en la parte exterior del calzado y les aplican crema a las plantas. En el caso de los zapatos de charol le aplican un lavador de charol. Finalmente, pegan los códigos en las cajas y zapatos, quedando así listo para su distribución.

En la empresa existe un operario encargado del proceso de alistado.

Figura n. º8. Proceso de alistado



Elaborado por: La autora

4.2 Descripción de los procesos actuales en la producción de calzado de la empresa Fshoes SAC para el mes de Agosto del 2017

Como resultado de la entrevista que se realizó a la administradora de la empresa, se pudo conocer que, con fecha 26 de Julio del 2017, la empresa de calzado Fshoes SAC, recibió dos órdenes de compra (la orden de compra N° 09-2668, y la orden de compra N° 09-2669), de parte de su único cliente "Ventura Hermanos SRL". (anexos 04 y 05).

Por cada una de ellas, la empresa elaboró una orden de pedido. La empresa empezó la producción el 01 de Agosto del 2017.

Adicionalmente, recibió algunas observaciones al respecto. de los datos que debía contener en la plantilla y huella de cada calzado, y sobre cómo debería colocarse la marca tanto fuera como dentro del calzado (Anexo 06)

Además, se supo que, la empresa realizo tres procesos importantes desde que recibió la orden de compra hasta que llego la mercadería al cliente. Y fueron los siguientes:

a. Proceso de requisición de materiales

La administradora de la empresa indicó que, para el proceso de requisición de materiales se dieron una secuencia de pasos, los cuales detallamos a continuación:

El jefe de producción recibió las ordenes de pedido de forma verbal, de parte de ella, y procedió a consultar al área de almacén, que materiales había en stock, para lo que el almacenero procedió a revisar la hoja de kardex manual.

Después de esto, el jefe de producción elaboró manualmente una lista de los materiales necesarios con las medidas y cantidades estimadas en base a experiencias pasadas, y se lo entregó a la administradora, quien es la encargada de realizar las compras en la empresa.

La administradora revisó la lista de materiales minuciosamente, y antes de realizar la compra, consultó precios a los proveedores, buscando descuentos. Después de elegir a los proveedores, solicitó los productos por teléfono y/o por correo electrónico.

Cuando llegó la mercadería, esta fue ingresada a almacén, con la verificación del almacenero, a quien consideran como su personal de confianza. Este procedió a anotarlos en el kardex manual, y posteriormente colocarlos en los estantes, separándolos en secciones por nombres, para que sea fácil de identificarlos al momento que fuesen solicitados por el jefe de producción.

b. Proceso de producción

De acuerdo a la información brindada por el jefe de producción, el proceso de producción se origina con la orden de producción verbal de este. Cabe indicar que, de las dos órdenes de pedido que recibió el jefe de producción, este procedió a ordenar verbalmente que se produzca el calzado por docenas y según cada orden recibida. Esto es con la finalidad de facilitar el proceso de pago al personal operativo ya que se le paga por docena producida (al destajo).

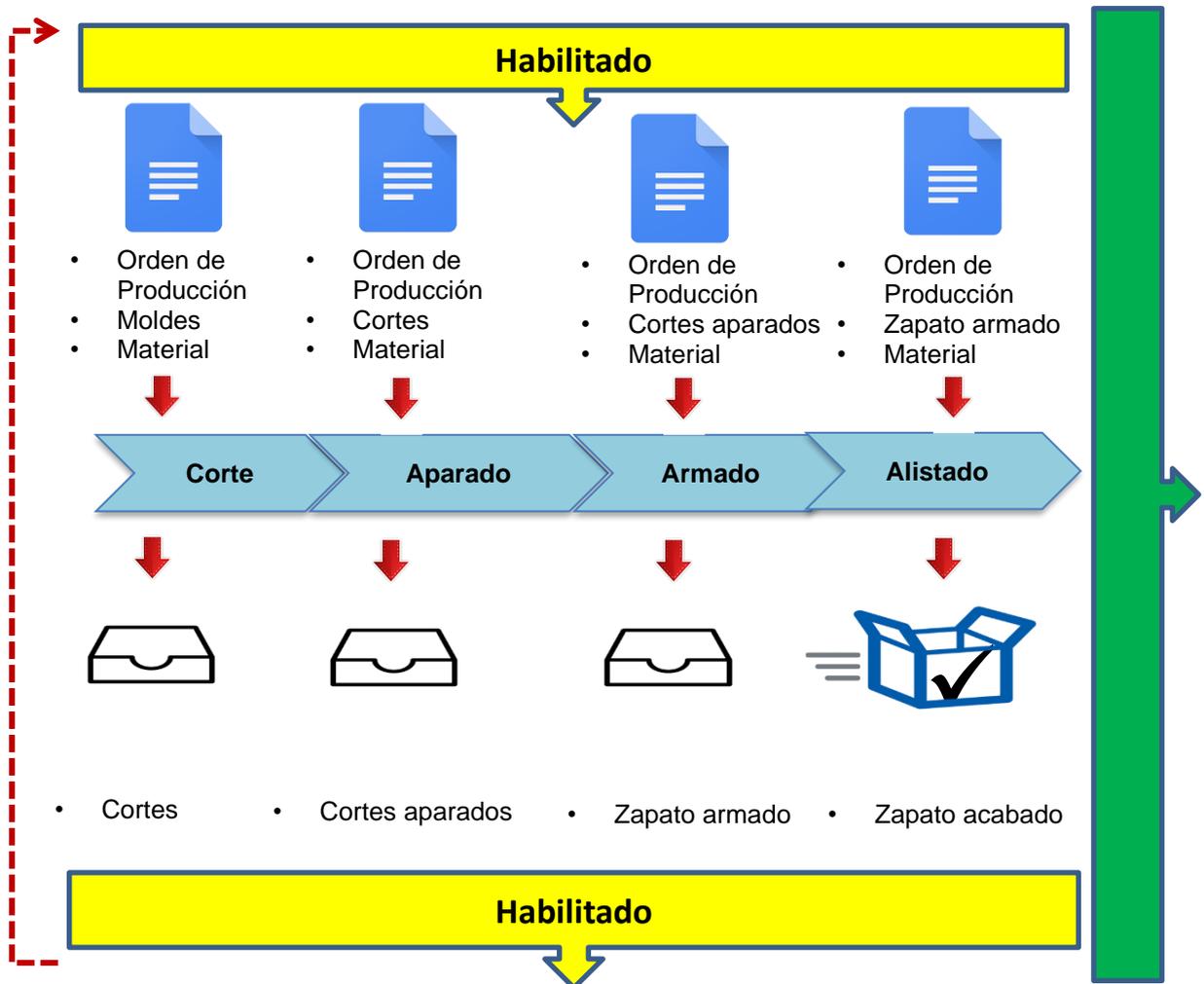
Al inicio del día, el jefe de producción solicitó a almacén de manera verbal, el material sintético, capelladas, forros, moldes prediseñados por tallas, etc., que se requería para la producción de una docena de zapatos de determinado modelo, lo cual entregó a los operarios de corte, para que procedan a cortar.

Cuando estos terminaron su trabajo, entregaron el material cortado a almacén. Luego el almacenero procedió a entregar el mismo a los operarios de aparado, para el proceso de aparado más los materiales necesarios para dicho proceso, y al término de sus funciones lo entregaron a almacén. Después, el almacenero entregó estas piezas aparadas más los materiales necesarios a los operarios de armado, para el armado, y de igual manera que en los procesos anteriores, al término de su trabajo entregaron el calzado armado a almacén. Finalmente, el almacenero entregó el calzado armado a los operarios de alistado, para que se encarguen de ordenar el calzado por tallas, del pintado, limpieza de residuos, aplicación de crema a las plantas, aplicación de lavado de charol según sea el caso; quedando listo para colocarlos en cajas, con sus códigos respectivos, y distribuirlos al cliente en el lugar de entrega previamente acordado.

El almacenero cumple el rol de habilitador de material.

A continuación, se muestra una figura sobre los procesos de producción en la empresa de calzado Fshoes SAC, en la cual se detalla lo mencionado líneas arriba:

Figura n. °09. Procesos de producción en la empresa Fshoes SAC



Elaborado por: La autora

c. Proceso de venta

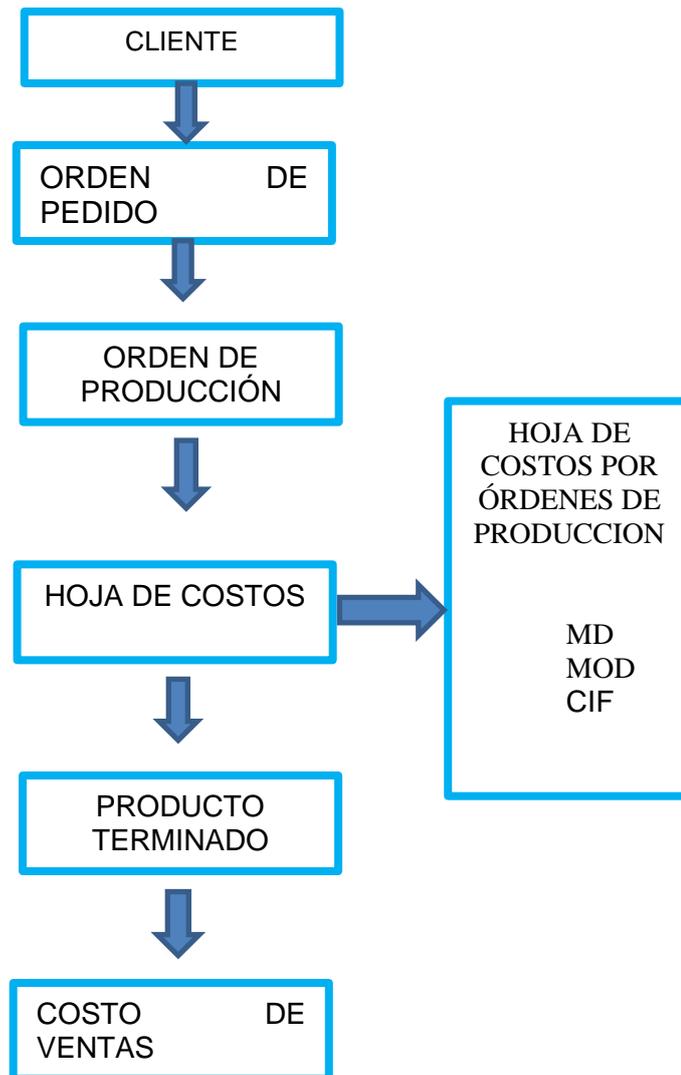
Como resultado de las entrevistas se pudo conocer que, el sistema de venta se inició cuando interactuaron el gerente de la empresa de calzado Fshoes SAC con su cliente "Ventura Hermanos SRL", y este último emitió las dos órdenes de compra. Y concluyó cuando fue puesta en planta según indicaciones y exigencias del cliente.

Después de conocer los procesos de la empresa de calzado Fshoes SAC, se pudo determinar que el sistema de costos más adecuado a aplicar para poder determinar la rentabilidad bruta de la misma, era el sistema de costos por órdenes de producción.

Con este sistema de costos, los costos incurridos se acumularon por cada orden de producción.

La elaboración del sistema de costos por órdenes de producción se basó en el siguiente esquema:

Figura n. °10. Esquema del sistema de costos por órdenes de producción



Elaborado por: La autora

Además, se procedió a elaborar algunos formatos, los cuales fueron necesarios en la elaboración del sistema de costos.

Los formatos fueron los siguientes:

a. Formato de Orden de pedido

Es el primer formato, el cual fue elaborado por la administradora, en base a cada orden de compra recibida por parte de su único cliente “Ventura Hermanos SRL”.

Luego, se envió este formato al área de producción, para que el jefe de dicha área determinara los materiales necesarios con sus respectivas cantidades, y en base a esto la administradora procedió a realizar las compras.

Este formato contuvo información sobre: el número de orden de pedido, nombre del cliente, RUC, lugar de entrega del pedido, fecha orden de pedido, fecha de entrega, marca, modelo, color, clase, cantidad (docenas), series, costo unitario, costo total. Las copias fueron triplicadas, una para producción, una para cliente y una copia para contabilidad.

Como para el mes de Agosto se contaron con dos órdenes de compra por parte de su único cliente, se procedió a emitir dos órdenes de pedido, asignándoles un numero correlativo, los cuales se detallan a continuación mediante tabla.

Tabla n.º 01. Orden de pedido P001

					PARES POR SERIE					
MARCA	MODELO	COLOR	CLASE	DOC.	35	36	37	38	39	TOTAL
PIAZZA	FLO-071	BEIGE	SANDALIAS	5	10	17	17	10	6	60
PIAZZA	FLO-071	NEGRO	SANDALIAS	5	10	17	17	10	6	60
PIAZZA	FLO-073	BLANCO	ZAPATO	15	20	55	55	30	20	180
PIAZZA	FLO-073	NEGRO	ZAPATO	15	20	55	55	30	20	180

Producción

Contabilidad

Cliente

Elaborado por: La autora

Comentario: La orden de pedido P001, correspondió a la orden de compra N° 09-2668, que fue emitida por el cliente. En esta orden de pedido se detallaron dos modelos de calzado (FLO-071 en color beige y negro, FLO-073 en color blanco y negro). Para cada modelo se detalló el color, la cantidad de pares por series, y la cantidad de docenas de calzado.

Tabla n.º 02. Orden de pedido P002

					PARES POR SERIE					
MARCA	MODELO	COLOR	CLASE	DOC.	35	36	37	38	39	TOTAL
PIAZZA	FLO-075	BLANCO	BALERINA	5	10	17	17	10	6	60
PIAZZA	FLO-075	NEGRO	BALERINA	5	10	17	17	10	6	60

Producción

Elaborado por: La autora

Contabilidad

Cliente

Comentario: La orden de pedido P002, correspondió a la orden de compra N° 09-2669, que fue emitida por el cliente. En esta orden de pedido se detalló un solo modelo de calzado de clase balerinas (FLO-075 en color beige y negro). Para cada modelo se detalló el color, la cantidad de pares por series, y la cantidad de docenas de calzado

b. Formato Orden de producción

El jefe de producción elaboró un formato de orden de producción, para cada modelo solicitado en las órdenes de pedido que recibió por parte de la administradora. Como la empresa recibió el pedido para la fabricación de tres modelos de calzado específicos, se procedió a emitir tres órdenes de producción, asignándoles un número correlativo.

Luego se entregó una copia a los operarios de cada proceso productivo para que los acompañe durante todo el proceso.

Este formato contuvo información sobre el número de orden de producción, número orden de pedido, nombre del cliente, modelo, descripción del trabajo, fecha de inicio, fecha de entrega, campaña, marca, modelo, color, unidades (docenas), pares por serie. Serán por triplicado una para producción, para contabilidad y almacén.

A continuación, se detallan dichas ordenes de producción mediante tablas.

Tabla n.º 03. Orden de producción OP- 001

 FSHOES Empresa de calzado Fshoes SAC									
Orden de producción N º:		OP-001							
Orden de pedido:		P001							
Nombre del cliente:		Ventura Hermanos SRL							
Descripción del trabajo:		Sandalias							
Fecha de inicio:		01/08/2017							
Fecha de entrega:		30/08/2017							
Campaña:		Verano 2018-I							
					PARES POR SERIE				
MARCA	MODELO	COLOR	DOC.	35	36	37	38	39	TOTAL
PIAZZA	FLO-071	BEIGE	5	10	17	17	10	6	60
PIAZZA	FLO-071	NEGRO	5	10	17	17	10	6	60

Producción

Contabilidad

Almacén

Elaborado por: La autora

Comentario: La orden de producción OP-001 se obtuvo de la orden de pedido P001, y correspondió a la fabricación de 10 docenas de calzado del modelo FLO-071 (5 docenas color beige y 5 docenas color negro), los cuales fueron separados por pares por serie, según las especificaciones del cliente.

Tabla n.º 04. Orden de producción OP- 002

				PARES POR SERIE					
MARCA	MODELO	COLOR	DOC.	35	36	37	38	39	TOTAL
PIAZZA	FLO-073	BLANCO	15	20	55	55	30	20	180
PIAZZA	FLO-073	NEGRO	15	20	55	55	30	20	180

Producción

Contabilidad

Almacén

Elaborado por: La autora

Comentario: La orden de producción OP-002 se obtuvo de la orden de pedido P001, y correspondió a la fabricación de 30 docenas de calzado del modelo FLO-073 (15 docenas color blanco y 15 docenas color negro), los cuales fueron separados por pares por series, según las especificaciones del cliente

Tabla n.º 05. Orden de producción OP- 003

				PARES POR SERIE					
MARCA	MODELO	COLOR	DOC.	35	36	37	38	39	TOTAL
PIAZZA	FLO-075	BEIGE	5	10	17	17	10	6	60
PIAZZA	FLO-075	NEGRO	5	10	17	17	10	6	60

Producción

Contabilidad

Almacén

Elaborado por: La autora

Comentario: La orden de producción OP-003 se obtuvo de la orden de pedido P002, y correspondió a la fabricación de 10 docenas de calzado del modelo FLO-075 (5 docenas color beige y 5 docenas color negro), los cuales fueron separados por pares por series, según las especificaciones del cliente.

c. Formato de requisición de materiales

Según las observaciones realizadas, existe un cuaderno de registros de los materiales y/o insumos a utilizar por docena de calzado según cada modelo, correspondiente a experiencias pasadas. Este sirvió para conocer las cantidades exactas de materiales y/o insumos que se solicitaron a almacén.

Como se mencionó anteriormente el jefe de producción es el encargado de solicitar los materiales al encargado de almacén. Y para ello se elaboraron formatos de **requisición de materiales** para cada orden de producción.

Como fueron tres órdenes, se emitió en total tres requisiciones de materiales, enumeradas correlativamente.

Este formato contuvo: Número de requisición, fecha de la requisición, orden de producción, nombre de cliente, modelo, color, unidades a producir (docenas), cantidad por docena, cantidad total por orden de producción, medida, materiales solicitados.

Las copias se entregaron por triplicado (una copia para el área de producción, otra para el área de almacén y otra para contabilidad)

A continuación, se detallan los tres formatos de requisición de materiales que se elaboraron para la producción del mes de Agosto del 2017:

Tabla n.º 06. Requisición de materiales RQ-001

		Requisición:	RQ-001	Fecha:	: 01/08/2017
		Orden de producción:	OP.001	Color:	: BEIGE/ NEGRO
		Modelo:	FLO-071	Cliente:	Ventura Hermanos SRL
		Unidades a producir (doc):	10	Solicitante:	Jefe de producción
COLECCION	VERANO 2018 – I	COLOR	BEIGE	NEGRO	
MARCA	PIAZZA	DOCENAS	5	5	
PROCESO/COMPONENTE DEL CALZADO	MATERIAL	MEDIDA	CONSUMO POR DOC	CONSUMO TOTAL	
CORTE					
Capellada	Sintetico Charol Beige Universal	m	1,00	5,00	
	Charol negro grueso	m	1,00	5,00	
Forro	Badana Champagne	pie 2	18,00	90,00	
	Badana nude	pie 2	18,00	90,00	
Tira de falsa	Sintetico Charol Beige Delgado	m	0,17	0,85	
	Charol negro Delgado	m	0,17	0,85	
Forro de Plataforma	Sintetico Charol Beige Universal	m	0,30	1,50	
	Sintetico Charol negro Universal	m	0,30	1,50	
Forro de Taco	Sintetico Charol Beige Universal	m	0,25	1,25	
	Charol negro grueso	m	0,25	1,25	
APARADO					
Accesorio 1	Botón Piazza Dorado de 8mm	Unid	12,00	120,00	
Accesorio 2	Hebilla H-180	Unid	12,00	120,00	
ARMADO					
Falsa	de línea 911	Par	12,00	120,00	
Plataforma	de línea 30PL19	Par	12,00	120,00	
Taco	de línea 9T252PL30	Par	12,00	120,00	
Tapilla	Color nude	Par	12,00	60,00	
	Color toffee	Par	12,00	60,00	
Piso	Huella color toffe Piazza	Doc	1,00	5,00	
	Huella color negro Piazza	Doc	1,00	5,00	
ALISTADO					
Plantilla	badana champagne	pie 2	5,00	25,00	
	Badana nude	pie 2	5,00	25,00	
Etiqueta	Serigrafía	Unid	12,00	120,00	
Confort	Esfuma	m	0,17	17,00	
Papel	Piazza	Unid	12,00	12,000	
Caja	Piazza N° 03	Unid	12,00	120,00	
Chinchés	N° 02	Unid	12,00	120,00	
Clavo	Clavo tornillo N° 22	Unid	12,00	120,00	

Producción

Almacén

Contabilidad

Elaborado por: La autora

Comentario: En la requisición de materiales RQ-001, se pudo identificar los materiales directos como: Cuero sintético, badana, falsa, plataforma, tacos, entre otros; los cuales fueron asignados a la orden de producción OP-001, para la producción de 10 docenas del modelo FLO-071 (5 doc. Color beige y 5 doc. Color negro)

Tabla n.º 07. Requisición de materiales RQ-002

	Requisición:	RQ-002	Fecha:	01/08/2017
	Orden de producción:	OP.002	Color	BLANCO/ NEGRO
	Modelo:	FLO-073	Cliente:	Ventura Hermanos SRL
	Unidades a producir (doc):	30	Solicitante:	Jefe de producción
COLECCION	VERANO 2018 – I	COLOR	BLANCO	NEGRO
MARCA	PIAZZA	DOCENAS	15	15
PROCESO/COMPONENTE DEL CALZADO	MATERIAL	MEDIDA	CONSUMO POR DOC	CONSUMO TOTAL
CORTE				
Capellada	Punto aguja blanco	m	1,30	19,50
	Punto aguja negro	m	1,30	19,50
Forro	Badana champagne	pie 2	22,00	330,00
Forro	Badana nude	pie 2	22,00	330,00
Tira de falsa	Punto aguja blanco	m	0,19	2,85
	Punto aguja negro	m	0,19	2,85
APARADO				
Accesorio	Botón Piazza Dorado de 8mm	Unid	12,00	360,00
ARMADO				
Falsa	de línea 910	Par	12,00	360,00
Plataforma	italiano rayas	Par	12,00	360,00
Taco	italiano rayas	Par	12,00	360,00
Tapilla	Color nude	Par	12,00	180,00
Tapilla	Color toffee	Par	12,00	180,00
Piso	Huella color toffe Piazza	Doc	1,00	15,00
Piso	Huella color negro Piazza	Doc	1,00	15,00
ALISTADO				
Plantilla	Badana champagne	pie 2	5,00	75,00
Plantilla	Badana nude	pie 2	5,00	75,00
Etiqueta	Serigrafía	Unid	12,00	360,00
Confort	Esfuma	m	0,17	5,10
Papel	Piazza	Unid	12,00	360,00
Caja	Piazza N° 03	Unid	12,00	360,00
Chinches	N° 02	Unid	12,00	360,00
Clavo	Clavo tornillo N° 22	Unid	12,00	360,00

Producción

Almacén

Contabilidad

Elaborado por: La autora

Comentario: En la requisición de materiales RQ-002, se pudo identificar los materiales directos como: Cuero punto aguja, badana, falsa, plataforma italiano rayas, tacos, entre otros; los cuales fueron asignados a la orden de producción OP-002, para la producción de 30 docenas del modelo FLO-073 (15 doc. color blanco y 15 doc. color negro)

Tabla n.º 08. Requisición de materiales RQ-003

		Requisición n.º:	RQ-003	Fecha:	01/08/2017
		Orden de producción:	OP.003	Color:	BEIGE/ NEGRO
		Modelo:	FLO-075	Ciente:	Ventura hermanos SRL
		Unidades a producir (doc):	10	Solicitante:	Jefe de produccion
COLECCION	VERANO 2018 – I	COLOR	AZUL	NEGRO	
MARCA	PIAZZA	DOCENAS	5	5	
PROCESO/COMPONENTE DEL CALZADO	MATERIAL	MEDIDA	CONSUMO POR DOC	CONSUMO TOTAL	
CORTE					
Capellada	Sintetico Charol Beige Universal	M	1,00	5,00	
	Charol negro grueso	M	1,00	5,00	
Forro	antitranspirante Champagne	M	1,00	5,00	
	antitranspirante nude	M	1,00	5,00	
Forro de falsa	pellejo Beige	M	0,40	2,00	
	pellejo color nude	M	0,40	2,00	
APARADO					
Accesorio	Botón Piazza Dorado de 8mm	Unid	12,00	120,00	
ARMADO					
Falsa	cartón grueso rosado (plantilla)	Par	12,00	120,00	
Tapilla	color toffe	Par	12,00	60,00	
	Color nude	Par	12,00	60,00	
Piso	Huella color beige Piazza	Doc	1,00	5,00	
	Huella color negro Piazza	Doc	1,00	5,00	
ALISTADO					
Plantilla	Badana champagne	pie 2	5,00	25,00	
	Badana nude	pie 2	5,00	25,00	
Etiqueta	Serigrafía	Unid	12,00	120,00	
Confort	Esfuma	M	0,17	1,70	
Papel	Piazza	Unid	12,00	120,00	
Caja	Piazza N° 03	Unid	12,00	120,00	
Chinchas	N° 02	Unid	12,00	120,00	
Clavo	Clavo tornillo N° 22	Unid	12,00	120,00	

Producción

Almacén

Contabilidad

Elaborado por: La autora

Comentario: En el requerimiento de materiales RQ-003, se pudo identificar los materiales directos como: Cuero sintético, forro antitranspirante, cartón grueso, badana, huella, espuma, entre otros; los cuales fueron asignados a la orden de producción OP-003, para la producción de 10 docenas del modelo FLO-075 (5 doc. Color beige y 5 doc. Color negro)

4.3 Determinación del costo de material directo para cada orden de producción

Para determinar el costo de material directo para cada orden de producción, se realizó lo siguiente:

Primer paso: Se tomaron como base los formatos de requerimiento de materiales que se elaboraron, puesto que en estos figuraron las cantidades de los materiales, que se utilizaron en la fabricación de calzado de cada orden de producción.

Segundo paso: Se revisaron las facturas de compras que brindó la administradora, para de esta manera poder conocer el costo unitario (de la unidad de medida) de cada material utilizado. A partir de este valor se pudo conocer el costo de material empleado en cada docena de calzado producida (que es un dato importante, puesto que las producciones en las empresas de calzado se realizan por docenas).

Tercer paso: Se procedió a elaborar tablas de costos de material directo para cada orden de producción, en las cuales se detallaron: La colección a la cual pertenecen, la marca que se confecciona, el modelo de calzado, los colores, las cantidades (docenas) que se fabricaron de cada color, los materiales empleados en cada proceso productivo, consumo por docena, unidad de medida, el costo por unidad de medida, costo por docena, y el costo total por orden de producción. Este último, posteriormente se vio reflejado en la hoja de costos.

El costo total de cada material directo, se obtuvo multiplicando el costo por docena de cada material, por las docenas a producir.

Finalmente, para hallar el costo total por orden de producción, se procedió a sumar los costos totales de cada material que se empleó en la elaboración de cada modelo de calzado.

A continuación, se muestran las tablas de costos de material directo que se elaboraron, para cada orden de producción:

Tabla n.º 09. Costo de material directo- OP001

 COSTOS DE LA MATERIA PRIMA DIRECTA-OP001						
COLECCIÓN	VERANO 2018 – I	COLOR		BEIGE	NEGRO	
		DOCENA		5	5	10
MARCA	PIAZZA	MODELO		FLO-071		
PROCESO/ COMPONENTE DEL CALZADO	MATERIAL	CONSUMO POR DOC	MEDID A	C.U. (S/.)	COSTO POR DOC (S/.)	C. T (S/.)
CORTE						
Capellada	Sintetico Charol Beige Universal	1,00	M	21,19	21,19	105,95
	Charol negro grueso	1,00	M	21,19	21,19	105,95
Forro	Badana Champagne	18,00	pie 2	2,29	41,22	206,10
	Badana nude	18,00	pie 2	2,29	41,22	206,10
Tira de falsa	Sintetico Charol Beige Delgado	0,17	M	17,80	3,03	15,13
	Charol negro Delgado	0,17	M	17,80	3,03	15,13
Forro de Plataforma	Sintetico Charol Beige Universal	0,30	M	21,19	6,36	31,79
	Sintetico Charol negro Universal	0,30	M	21,19	6,36	31,79
Forro de Taco	Sintetico Charol Beige Universal	0,25	M	21,19	5,30	26,49
	Charol negro grueso	0,25	M	21,19	5,30	26,49
APARADO						
Accesorio 1	Botón Piazza Dorado de 8mm	12,00	unid	0,56	6,72	67,20
Accesorio 2	Hebilla H-180	12,00	unid	0,90	10,80	108,00
ARMADO						
Falsa	de línea 911	12,00	par	2,50	30,00	300,00
Plataforma	de linea 30PL19	12,00	par	2,70	32,40	324,00
Taco	de linea 9T252PL30	12,00	par	3,50	42,00	420,00
Tapilla	Color nude	12,00	par	0,20	2,40	12,00
	Color toffee	12,00	par	0,20	2,40	12,00
Piso	Huella color toffe Piazza	1,00	doc	29,66	29,66	148,30
	Huella color negro Piazza	1,00	doc	29,66	29,66	148,30
ALISTADO						
Plantilla	Badana champagne	5,00	pie 2	2,29	11,45	57,25
	Badana nude	5,00	pie 2	2,29	11,45	57,25
Etiqueta	Serigrafia	12,00	unid	0,14	1,68	16,80
Confort	Esfuma	0,17	M	16,10	2,74	27,40
Papel	Piazza	12,00	unid	0,08	0,96	9,60
Caja	Piazza N° 03	12,00	unid	1,23	14,76	147,60
				TOTAL (S/.)	383,20	2 626,04

Elaborado por: La autora

Comentario: El costo total de materiales directos para la orden de producción OP-001 fue de S/.2626.04, y correspondió a la confección de 10 docenas del calzado del modelo FLO-071

Tabla n.º 10. Costo de material directo- OP002

 COSTOS DE LA MATERIA PRIMA DIRECTA-OP002						
COLECCIÓN	VERANO 2018 – I	COLOR		BLANCO	NEGRO	
		DOCENAS		15	15	30
MARCA	PIAZZA	MODELO		FLO-073		
PROCESO/ COMPONENTE DEL CALZADO	MATERIAL	CONSUMO POR DOC	MEDIDA	C.U. (S/.)	COSTO POR DOC (S/.)	C. T (S/.)
CORTE						
Capellada	Punto aguja blanco	1,30	M	25,00	32,50	487,50
	Punto aguja negro	1,30	M	25,00	32,50	487,50
Forro	Badana Champagne	22,00	pie 2	2,29	50,38	755,70
	Badana nude	22,00	pie 2	2,29	50,38	755,70
Tira de falsa	Punto aguja blanco	0,19	m	25,00	4,75	71,25
	Punto aguja negro	0,19	m	25,00	4,75	71,25
APARADO						
Accesorio	Botón Piazza Dorado de 8mm	12,00	Unid	0,56	6,72	201,60
ARMADO						
Falsa	de línea 910	12,00	Par	1,60	19,20	576,00
Plataforma	italiano rayas	12,00	Par	3,53	42,36	1270,80
Taco	italiano rayas	12,00	Par	3,05	36,60	1098,00
Tapilla	color nude	12,00	Par	0,17	2,04	30,60
	Color toffee	12,00	Par	0,17	2,04	30,60
Piso	Huella color toffe Piazza	1,00	Doc	29,66	29,66	444,90
	Huella color negro Piazza	1,00	Doc	29,66	29,66	444,90
ALISTADO						
Plantilla	Badana champagne	5,00	pie 2	2,29	11,45	171,75
	Badana nude	5,00	pie 2	2,29	11,45	171,75
Etiqueta	Serigrafia	12,00	Unid	0,17	2,04	61,20
Confort	Esfuma	0,17	m	19,00	3,17	95,10
Papel	Piazza	12,00	Unid	0,08	0,96	28,80
Caja	Piazza N° 03	12,00	Unid	1,23	14,76	442,80
				TOTAL (S/.)	387,37	7697,70

Elaborado por: La autora

Comentario: El costo total de materiales directos para la orden de producción OP-002 fue de S/. 7697,70; y correspondió a la confección de 30 docenas del calzado del modelo FLO-073

Tabla n.º 11. Costo de material directo- OP003

COSTOS DE LA MATERIA PRIMA DIRECTA-OP003							
							
COLECCIÓN	VERANO 2018 – I		COLOR		BEIGE	NEGRO	
		DOCENAS		5	5	10	
MARCA	PIAZZA		MODELO		FLO-075		
PROCESO/ COMPONENTE DEL CALZADO	MATERIAL	CONSUMO POR DOC	MEDIDA	C.U. (S/.)	COSTO POR DOC (S/.)	C. T (S/.)	
CORTE							
Capellada	Sintetico Charol Beige Universal	1,00	m	21,19	21,19	105,95	
	Charol negro grueso	1,00	m	21,19	21,19	105,95	
Forro	antitranspirante Champagne	1,00	m	15,00	15,00	75,00	
	antitranspirante nude	1,00	m	15,00	15,00	75,00	
Forro de falsa	pellejo Beige	0,40	m	30,00	12,00	60,00	
	pellejo color nude	0,40	m	30,00	12,00	60,00	
APARADO							
Accesorio	Boton Piazza Dorado de 8mm	12,00	unid	0,56	6,72	67,20	
ARMADO							
Falsa	carton grueso rosado (plantilla)	12,00	par	1,85	22,20	222,00	
Tapilla	color toffe	12,00	par	0,20	2,40	12,00	
	Color nude	12,00	par	0,20	2,40	12,00	
Piso	Huella color beige Piazza	1,00	doc	29,66	29,66	148,30	
	Huella color negro Piazza	1,00	doc	29,66	29,66	148,30	
ALISTADO							
Plantilla	Badana champagne	5,00	pie 2	2,29	11,45	57,25	
	Badana nude	5,00	pie 2	2,29	11,45	57,25	
Etiqueta	Serigrafía	12,00	unid	0,17	2,04	20,40	
Confort	Esfuma	0,17	m	19,00	3,17	31,67	
Papel	Piazza	12,00	unid	0,08	0,96	9,60	
Caja	Piazza N° 03	12,00	unid	1,23	14,76	147,60	
				TOTAL (S/.)	233,25	1 415,47	

Elaborado por: La autora

Comentario: El costo total de materiales directos para la orden de producción OP-003 fue de S/. 1415.47, y correspondió a la confección de 10 docenas del calzado del modelo FLO-075

4.4 Determinación del costo de mano de obra directa para cada orden de producción

Para determinar el costo total de mano de obra directa por orden de producción se realizó lo siguiente:

Primer paso: Se solicitó información al jefe de producción, respecto a:

- La cantidad (docenas) a producir en cada orden de producción.
- Las tarifas por docena de calzado, según cada proceso de producción, y tipo de calzado (de vestir o casuales).

A continuación, se muestra un cuadro con las tarifas por docena de calzado según la información obtenida por la administradora:

Tabla n.º 12. Cuadro de tarifas por docena de calzado según cada proceso productivo y tipo de calzado:

Proceso Productivo	Tarifa por docena Calzado de vestir (S/.)	Tarifa por docena-balerinas (S/.)
Corte	22,00	18,00
Aparado	70,00	40,00
Armado	90,00	65,00
Alistado	20,00	17,00

Elaborado por: La autora

Luego, se procedió a elaborar las tablas de distribución por proceso, de la mano de obra directa (antes de la asignación familiar y de la provisión de beneficios sociales), para cada orden de producción:

Tabla n.º 13. Distribución por proceso- Mano de obra directa OP001

COLECCIÓN	VERANO 2018 - I	CLIENTE:	VENTURA HERMANOS SRL	
CLIENTE	PIAZZA	ORDEN DE PROD	OP-001	
DOC.POR OP	10			
PROCESO	NOMBRE OPERARIO	CANT. DOC	COSTO POR DOC (S/.)	COSTO TOTAL (S/.)
CORTE	Antony Flores	10	22,00	220,00
TOTAL		10		220,00
PROCESO	NOMBRE OPERARIO	CANT. DOC	COSTO POR DOC (S/.)	COSTO TOTAL (S/.)
APARADO	David flores	5	70,00	350,00
APARADO	Ever Gutierrez	5	70,00	350,00
TOTAL		10		700,00
PROCESO	NOMBRE OPERARIO	CANT. DOC	COSTO POR DOC (S/.)	COSTO TOTAL (S/.)
ARMADO	Leandro Cipra	5	90,00	450,00
ARMADO	Luis Evangelista	5	90,00	450,00
TOTAL		10		900,00
PROCESO	NOMBRE OPERARIO	CANT. DOC	COSTO POR DOC (S/.)	COSTO TOTAL (S/.)
ALISTADO	Raquel Morales	10	20,00	200,00
TOTAL		10		200,00
TOTAL OP- 001				2020,00

Elaborado por: La autora

Comentario: Para la orden de producción OP-001, el costo total de mano de obra directa (antes de la asignación familiar y de la provisión de beneficios sociales), fue de S/.2020,00,00, el mismo que correspondió: S/.220,00 al proceso de corte; S/. 700,00 al proceso de aparado; S/.900,00 al proceso de armado y S/. 200,00 al proceso de alistado.

Tabla n.º 14. Distribución por proceso- Mano de obra directa - OP002

COLECCIÓN	VERANO 2018 - I	CLIENTE:	VENTURA HERMANOS SRL	
CLIENTE	PIAZZA	ORDEN DE PROD	OP-002	
DOC.POR OP	30			
PROCESO	NOMBRE OPERARIO	CANT. DOC	COSTO POR DOC (S/.)	COSTO TOTAL (S/.)
CORTE	Antony Flores	30	22,00	660,00
TOTAL		30		660,00
PROCESO	NOMBRE OPERARIO	CANT. DOC	COSTO POR DOC (S/.)	COSTO TOTAL (S/.)
APARADO	David flores	15	70,00	1050,00
APARADO	Ever Gutierrez	15	70,00	1050,00
TOTAL		30		2100,00
PROCESO	NOMBRE OPERARIO	CANT. DOC	COSTO POR DOC (S/.)	COSTO TOTAL (S/.)
ARMADO	Leandro Cipra	15	90,00	1350,00
ARMADO	Luis Evangelista	15	90,00	1350,00
TOTAL		30		2700,00
PROCESO	NOMBRE OPERARIO	CANT. DOC	COSTO POR DOC (S/.)	COSTO TOTAL (S/.)
ALISTADO	Raquel Morales	30	20,00	600,00
TOTAL		30		600,00
TOTAL OP- 001				6060,00

Elaborado por: La autora

Comentario: Para la orden de producción OP-002, el costo total de mano de obra directa (antes de la asignación familiar y de la provisión de beneficios sociales), para dicha orden fue de S/. 6060,00; el mismo que correspondió: S/. 660,00 al proceso de corte; S/. 2100,00 al proceso de aparado; S/.2700,00 al proceso de armado y S/.600,00 al proceso de alistado.

Tabla n.º 15. Distribución por proceso- Mano de obra directa - OP003

COLECCIÓN	VERANO 2018 - I	CLIENTE:	VENTURA HERMANOS SRL	
CLIENTE	PIAZZA	ORDEN DE PROD	OP-003	
DOC.POR OP	10			
PROCESO	NOMBRE OPERARIO	CANT. DOC	COSTO POR DOC (S/.)	COSTO TOTAL (S/.)
CORTE	Antony Flores	10	18,00	180,00
TOTAL		10		180,00
PROCESO	NOMBRE OPERARIO	CANT. DOC	COSTO POR DOC (S/.)	COSTO TOTAL (S/.)
APARADO	David flores	5	40,00	200,00
APARADO	Ever Gutierrez	5	40,00	200,00
TOTAL		10		400,00
PROCESO	NOMBRE OPERARIO	CANT. DOC	COSTO POR DOC (S/.)	COSTO TOTAL (S/.)
ARMADO	Leandro Cipra	5	65,00	325,00
ARMADO	Luis Evangelista	5	65,00	325,00
TOTAL		10		650,00
PROCESO	NOMBRE OPERARIO	CANT. DOC	COSTO POR DOC (S/.)	COSTO TOTAL (S/.)
ALISTADO	Raquel Morales	10	17,00	170,00
TOTAL		10		170,00
TOTAL OP- 001				1400,00

Elaborado por: La autora

Comentario: Para la orden de producción OP-003, el costo total de mano de obra directa (antes de la asignación familiar y de la provisión de beneficios sociales), para dicha orden fue de S/.1400,00 el mismo que correspondió: S/. 180,00 al proceso de corte; S/. 400,00 al proceso de aparado; S/.650,00 al proceso de armado y S/. 170,00 al proceso de alistado.

Segundo paso: Se procedió a elaborar la planilla de remuneraciones para el personal de producción de la empresa de calzado Fshoes SAC.

En la planilla se consideró: Nombres y apellidos, fecha de ingreso, salario, los días trabajados, asignación familiar, los beneficios sociales (vacaciones, gratificación y compensación por tiempo de servicios), remuneración bruta, los descuentos al trabajador (SNP), las cargas sociales (ESSALUD).

Las vacaciones, gratificación y CTS, se provisionaron mensualmente.

Por tratarse de una pequeña empresa, a cada trabajador le correspondió: Un descanso vacacional de 15 días calendarios; dos gratificaciones al año de $\frac{1}{2}$ sueldo (fiestas patrias y navidad); y el derecho a la compensación por tiempo de servicios (CTS) equivalente a 15 días de remuneración por año. (anexo 06)

Por otro lado, los descuentos al trabajador por concepto de SNP, correspondió al 13% de (Remuneración básica más asignación familiar). Y la carga social (Essalud) que fue asumida por el empleador, correspondió al 9% de la misma.

El cálculo de la asignación familiar se obtuvo de: Multiplicar la remuneración mínima vital (S/.930) por el 10%

El cálculo de la provisión mensual de vacaciones se obtuvo de la siguiente manera: Se sumó la remuneración básica más asignación familiar. Esta suma se dividió entre dos. Luego el resultado se dividió entre los 12 meses.

El cálculo de la provisión mensual de la gratificación se obtuvo de la siguiente manera: A la suma de la remuneración básica más la asignación familiar, se le sumó el 9% de la misma. Este resultado se dividió entre dos. Luego se dividió entre los 6 meses.

Para el cálculo de la provisión de la CTS, se sumó la remuneración básica más la asignación familiar más la gratificación, y todo se dividió entre dos. El resultado de este se dividió entre 12

A continuación, se muestra la planilla de remuneraciones del área de producción de la empresa de calzado Fshoes SAC para el mes de Agosto del 2017:

Tabla n.º 16. Planilla de remuneraciones del área de producción – Agosto 2017

Planilla de remuneraciones del personal de producción – Agosto 2017												Descuento		Cargas Sociales	
Apellidos y nombres	Fecha de Ingreso	Ocupacion	Remun. basico	Jornal Diario	Dias Trabajados	Remun. Basico	Asignacion Familiar	Vacaciones	Gratificacion	C.T.S.	Remuneracion Bruta	S.N.P (13%)	Total Descuento	Remuneracion Neta	ESSALUD
							10%								9%
Juan Flores	02/01/2016	Jefe Produccion	1400,00	46,67	30	1400,00	93,00	62,21	135,61	67,86	1758,68	194,09	194,09	1564,59	134,37
Hermes Ramos	02/01/2016	Jefe Almacen	1200,00	40,00	30	1200,00	93,00	53,88	117,45	58,77	1523,09	168,09	168,09	1355,00	116,37
Antony Flores	02/01/2016	Operario corte	1060,00	35,33	30	1060,00	93,00	48,04	104,73	52,41	1358,18	149,89	149,89	1208,29	103,77
David flores	02/01/2016	Operario aparado	1600,00	53,33	30	1600,00	93,00	70,54	153,78	76,95	1994,27	220,09	220,09	1774,18	152,37
Ever Gutierrez	02/01/2016	Operario aparado	1600,00	53,33	30	1600,00	93,00	70,54	153,78	76,95	1994,27	220,09	220,09	1774,18	152,37
Leandro Cipra	02/01/2016	Operario armado	2125,00	70,83	30	2125,00	93,00	92,42	201,47	100,81	2612,70	288,34	288,34	2324,36	199,62
Luis Evangelista	02/01/2016	Operario Armando	2125,00	70,83	30	2125,00	93,00	92,42	201,47	100,81	2612,70	288,34	288,34	2324,36	199,62
Raquel Morales	02/01/2016	Operario alistado	970,00	32,33	30	970,00	93,00	44,29	96,56	48,31	1252,16	138,19	138,19	1113,97	95,67
TOTAL (OPERARIOS)			9480,00			9480,00	558,00	418,25	911,79	456,24	11824,28	1304,94	1304,94	10519,34	903,42
TOTAL (PERSONAL PRODUCCION)			12080,00			12,080.00	744,00	534,33	1164,85	582,87	15106,05	1667,12	1667,12	13438,93	1154,16

Elaborado por: La autora

Comentario: En el mes de Agosto del año 2017, el total remuneración bruta para el área de producción fue de S/.15 106,05; de los cuales S/.11 824,28 correspondió a los operarios. Esta remuneración bruta estuvo conformada por: La remuneración básica, asignación familiar, y la provisión mensual de los beneficios sociales (vacaciones, gratificación y CTS).

Después de haber calculado los costos por asignación familiar y beneficios sociales, se procedió a distribuirlos proporcionalmente, entre las tres órdenes de producción, para finalmente calcular el costo total de mano de obra directa para cada orden. Para esto se elaboró la siguiente tabla:

Tabla n.º 17. Resumen del costo de mano de obra directa

NOMBRE OPERARIO	MOD-OP001 (S/.)	MOD-OP002 (S/.)	MOD-OP003 (S/.)	TOTAL SALARIO (S/.)
Antony Flores	220,00	660,00	180,00	1060,00
David flores	350,00	1050,00	200,00	1600,00
Ever Gutierrez	350,00	1050,00	200,00	1600,00
Leandro Cipra	450,00	1350,00	325,00	2125,00
Luis Evangelista	450,00	1350,00	325,00	2125,00
Raquel Morales	200,00	600,00	170,00	970,00
MOD	2020,00	6060,00	1400,00	9480,00
Asig. Fam. , benef. Soc.	499,52	1498,56	346,20	2344,28
TOTAL COSTO MOD	2519,52	7558,56	1746,20	11824,28

Elaborado por: La autora

Comentario: El total de costo de mano de obra para la orden de producción OP001 fue de S/.2519,52; para la orden de producción OP002 fue de S/. 7558,56, y para la orden de producción OP003 fue de S/. 1746,20

4.5 Determinación de los costos indirectos mediante una base de distribución

Los costos indirectos de fabricación estuvieron conformados por: Los costos de los materiales indirectos, costo de la mano de obra indirecta, y otros costos indirectos de fabricación.

a. Materiales indirectos

Como materiales indirectos, se consideraron aquellos materiales que fueron necesarios en la fabricación del calzado, pero que no fueron fácil de identificar.

Los documentos que sirvieron de soporte fueron las facturas de compra.

A continuación, se detallan los materiales indirectos con sus respectivos costos:

Tabla n.º 18. Costos de los materiales indirectos

Material	Se utilize en	Cant.	Unidad	C.U (S/.)	C.T (S/.)
Disolvente	Limpieza	2	Frasco	83,90	167,80
Terolan	Empaste	7	Frasco	45,76	320,32
Pegamento Calzapeg	Armado-adhesivo emplantillado	3	Lata	91,53	274,59
Halógeno	Limpieza de piso	4	Frasco	15,25	61,00
PVC-Killing	Pegado	2	Lata	178,81	357,62
Tinte	Pintado	15	Frasco	1,27	19,05
Bencina	Limpieza	3	Galon	11,86	35,58
				TOTAL(S/.)	1235,96

Elaborado por: la autora

Comentario: Los materiales indirectos que se emplearon entre las tres órdenes de producción fueron: Disolvente, terolan, pegamento calzapeg, halógeno, PVC-killing, tinte y bencina.

El costo total de estos fue de S/. 1 235,96

b. Mano de obra indirecta

Como costo de mano de obra indirecta, se consideraron los pagos realizados a los trabajadores que realizaron tareas que no contribuyeron directamente con la producción del calzado, pero que su participación fue indispensable en el área de producción: Jefe de producción y almacenero.

Para el cálculo de los costos de mano de obra indirecta se solicitó información a la administradora respecto a la remuneración básica de cada uno de ellos, y a esto se le agrego la asignación familiar y la provisión por beneficios sociales de dicho mes.

A continuación, se detalla una tabla con los costos de mano de obra indirecta para el mes de Agosto del 2017.

Tabla n.º 19. Costos de mano de obra indirecta

CARGO	REMUNERACION AGOSTO (S/.)
Jefe de producción	1758,68
Almacenero	1523,09
TOTAL	3281,77

Elaborado por: la autora

Comentario: El costo total de mano de obra indirecta para el mes de Agosto del 2017 fue de S/ 3281,67

c. Otros costos indirectos de fabricación

Como otros costos indirectos de fabricación se consideraron: Los costos de servicios públicos de luz y de agua, servicio de arrendamiento, mantenimientos de maquinarias y equipos, y la depreciación.

Los costos por servicios públicos y de arrendamiento, fueron los correspondientes al área de producción puesto que la fábrica de calzado se encuentra en otro inmueble (el cual es alquilado), y tiene sus propios servicios.

Antes de calcular el costo total de los otros costos indirectos de fabricación, se procedió a calcular la depreciación mensual del área de producción, utilizando el método de depreciación lineal.

Adicionalmente, se tomó en cuenta lo que se detalla en el inciso b) del artículo 22° del TUO de la Ley del impuesto a la renta, respecto a que la maquinaria y equipo adquirido a partir de 1.1.1991 se pueden depreciar máximo al año en un 10% (anexo 10)

Tabla n.º 20. Calculo de la depreciación mensual del área de producción

Cant.	ÁREA	DESCRIPCIÓN DE LA MAQUINARIA Y EQUIPO	AÑO ADQUISICIÓN	VIDA ÚTIL	PRECIO UNITARIO	DEPRECIACIÓN	
						ANUAL	MENSUAL
1	Diseño	Cortadora laser	2011	10	44 830,00	4 483,00	373,58
1	Aparado	Desbastadora de badana	2013	10	2 000,00	200,00	16,67
1	Aparado	máquina perfiladora cobalt	2014	10	1 900,00	190,00	15,83
1	Armado	Máquina rematadora	2014	10	1 500,00	150,00	12,50
1	Armado	Devastadora de zuela	2015	10	1 350,00	135,00	11,25
1	Armado	Máquina pegadora	2014	10	4 000,00	400,00	33,33
1	Alistado	Selladora hechiza	2015	10	600,00	60,00	5,00
						TOTAL (S/.)	468,16

Elaborado por: La autora

Comentario: Los datos del precio de cada maquinaria y equipo, año de adquisición, así como de su vida útil, fueron brindados por la administradora de la empresa Fshoes SAC. Y en base a esta información se procedió a calcular la depreciación anual (que resulta de dividir el precio de cada maquinaria entre su vida útil) y la depreciación mensual (que resulta de dividir la depreciación anual entre los doce meses del año).

La depreciación mensual fue de S/. 468,16. Este dato formo parte de los otros costos indirectos de fabricación.

A continuación, se muestra una tabla con el detalle de los otros costos indirectos de fabricación para la empresa de calzado Fshoes SAC:

Tabla n.º 21. Otros costos indirectos de fabricación

Descripción	Total otros CIF Agosto (S/.)
Serv. de luz	254,24
Serv. de agua	33,90
Arrendamiento	650,00
Lubricante de maquina	100,00
Mantenimiento	300,00
Depreciación	468,16
TOTAL	1806,30

Elaborado por: la autora

Finalmente, los costos indirectos de fabricación en el mes de Agosto del 2017, se detallan en la siguiente tabla:

Tabla n.º 22. Costos indirectos de fabricación en el mes de Agosto 2017

Descripción	Total CIF Agosto 2017 (S/.)
Materiales indirectos	1235,96
Mano de obra indirecta	3281,77
Otros costos indirectos	1806,30
TOTAL	6324,03

Elaborado por: la autora

Comentario: El total de los costos indirectos de fabricación para la empresa de calzado Fshoes SAC, para el mes de Agosto del 2017 fue de S/. 6324,03

d. Base de distribución

Se tomó como base de distribución las horas de mano de obra directa.

Se procedió a determinar el total de horas trabajadas entre las tres órdenes de producción, para lo que se elaboró la siguiente tabla con la información obtenida:

Tabla n.º 23. Horas mano de obra directa por docena, en cada orden de producción

Proceso Productivo	Horas por doc-calzado de vestir	Horas por doc-balerinas	OP001 (10 Docenas calzado vestir)	OP002 (30 Docenas calzado vestir)	OP003 (10 Docenas balerinas)	Total horas produc. Agosto
Corte	2	2	20	60	20	100
Aparado	7	7	70	210	70	350
Armado	12	8	120	360	80	560
Alistado	3	3	30	90	30	150
TOTAL			240	720	200	1160

Elaborado por: La autora

Comentario: Para la producción de Agosto del 2017 se emplearon 1160 horas de mano de obra directa, entre las tres órdenes de producción

Después de tener como información el total de los costos indirectos de fabricación y el total de horas mano de obra directa de las tres órdenes de producción, se procedió a calcular la tasa de aplicación de los costos indirectos de fabricación, mediante la siguiente formula:

$$\frac{\text{Total costos indirectos de fabricación}}{\text{Total horas mano de obra directa}} = \frac{6324,03}{1160} = 5,45$$

Con este dato, se procedió a elaborar las tablas de distribución de los costos indirectos de fabricación, entre todas las ordenes de producción.

Tabla n.º 24. Distribución de los CIF para OP001

Distribución de los CIF para OP001			
PROCESO	H. TRAB.	DISTRIB.	ASIGNACION
CORTE	20	5,45	109,00
APARADO	70	5,45	381,50
ARMADO	120	5,45	654,00
ALISTADO	30	5,45	163,50
Total	240	5,45	1308,00

Elaborado por: La autora

Comentario: Para la orden de producción OP-001, se asignaron S/. 1308,00 como costos indirectos de fabricación, lo que resulto de multiplicar las horas trabajadas por la tasa de aplicación de los CIF

Tabla n.º 25. Distribución de los CIF para OP002

Distribución de los CIF para OP002			
PROCESO	H. TRAB.	DISTRIB.	ASIGNACION
CORTE	60	5,45	327,00
APARADO	210	5,45	1144,50
ARMADO	360	5,45	1962,00
ALISTADO	90	5,45	490,50
Total	720	5,45	3924,00

Elaborado por: La autora

Comentario: Para la orden de producción OP-002, se asignaron S/. 3924,00 como costos indirectos de fabricación, lo que resulto de multiplicar las horas trabajadas por la tasa de aplicación de los CIF

Tabla n.º 26. Distribución de los CIF para OP003

Distribución de los CIF para OP003			
PROCESO	H. TRAB.	DISTRIB.	ASIGNACION
CORTE	20	5,45	109,00
APARADO	70	5,45	381,50
ARMADO	80	5,45	436,00
ALISTADO	30	5,45	163,50
Total	200	5,45	1090,00

Elaborado por: La autora

Comentario: Para la orden de producción OP-003, se asignaron S/. 1090,00 como costos indirectos de fabricación, lo que resulto de multiplicar las horas trabajadas por la tasa de aplicación de los CIF

Finalmente se elaboró una hoja de costos para cada orden de producción, en la cual se resumió el valor de los materiales directos, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación incurridos en cada una de las ordenes de producción. A partir de la suma de estos costos, se pudo obtener el costo por docena y costo unitario de cada modelo de calzado.

Tabla n.º 27. Hoja de costos para la orden de producción OP-001

Hoja de costos de la orden de producción OP-001									
O.PROD	MODELO	CLASE	CANT. (DOC.)	MATERIAL DIRECTO (S/.)	MANO DE OBRA DIRECTA (S/.)	CIF (S/.)	COSTO TOTAL (S/.)	COSTO x DOC. (S/.)	COSTO UNIT. (S/.)
OP001	FLO-071	SANDALIAS	10	2626,04	2519,52	1308,00	6453,56	645,36	53,78
TOTAL				2626,04	2519,52	1308,00	6453,56	645,36	53,78

Elaborado por: La autora

Comentario: El costo total de la orden de producción OP-001 fue de S/. 6453,56. De este de obtuvo un costo por docena de S/.645,36; y un costo unitario (por par) de S/. 53,78

Tabla n.º 28. Hoja de costos para la orden de producción OP-002

Hoja de costos de la orden de producción OP-002									
O.PROD	MODELO	CLASE	CANT. (DOC.)	MATERIAL DIRECTO (S/.)	MANO DE OBRA DIRECTA (S/.)	CIF (S/.)	COSTO TOTAL (S/.)	COSTO x DOC. (S/.)	COSTO UNIT. (S/.)
OP002	FLO-073	ZAPATOS	30	7697,70	7558,56	3924,00	19180,26	639,34	53,28
TOTAL				7697,70	7558,56	3924,00	19180,26	639,34	53,28

Elaborado por: La autora

Comentario: El costo total de la orden de producción OP-002 fue de S/. 19180,26. De este de obtuvo un costo por docena de S/. 639,34; y un costo unitario (por par) de S/. 53,28

Tabla n.º 29. Hoja de costos para la orden de producción OP-003

Hoja de costos de la orden de producción OP-003									
O.PROD	MODELO	CLASE	CANT. (DOC.)	MATERIAL DIRECTO (S/.)	MANO DE OBRA DIRECTA (S/.)	CIF (S/.)	COSTO TOTAL (S/.)	COSTO x DOC. (S/.)	COSTO UNIT. (S/.)
OP003	FLO-075	BALERINAS	10	1415,47	1746,20	1090,00	4251,67	425,17	35,43
TOTAL				1415,47	1746,20	1090,00	4251,67	425,17	35,43

Elaborado por: La autora

Comentario: El costo total de la orden de producción OP-003 fue de S/. 4251,67. De este de obtuvo un costo por docena de S/. 425,17; y un costo unitario (por par) de S/. 35,43

Resumen de la hoja de costos

Se elaboró una tabla con el resumen de las hojas de costos de cada orden de producción, en la cual se detalló el costo total de materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación para cada orden.

Tabla n.º 30. Resumen de la hoja de costos por órdenes de producción

Resumen de la hoja de costos por órdenes de producción									
O.PROD	MODELO	CLASE	CANT. (DOC.)	MATERIAL DIRECTO (S/.)	MANO DE OBRA DIRECTA (S/.)	CIF (S/.)	COSTO TOTAL (S/.)	COSTO x DOC. (S/.)	COSTO UNIT. (S/.)
OP001	FLO-071	SANDALIAS	10	2626,04	2519,52	1308,00	6453,56	645,36	53,78
OP002	FLO-073	ZAPATOS	30	7697,70	7558,56	3924,00	19180,26	639,34	53,28
OP003	FLO-075	BALERINAS	10	1415,47	1746,20	1090,00	4251,67	425,17	35,43
TOTAL				11739,21	11824,28	6322,00	29885,49		

Elaborada por: La autora

Comentario: La orden de producción que genero un mayor costo total fue la OP002, con una producción de 30 docenas de calzado del modelo FLO-003

4.6 Comparar el valor de venta con el costo de producción de cada orden para determinar la rentabilidad bruta

Para poder determinar la rentabilidad bruta de cada orden de producción, procedimos a comparar el valor de venta con el costo de producción de cada orden de producción, utilizando la siguiente formula:

$$\text{Utilidad bruta} = \text{ventas netas} - \text{costo de producción}$$

Asimismo, para calcular el margen bruto de cada orden de producción, utilizamos la siguiente formula:

$$\text{Margen bruto} = \text{Utilidad bruta} / \text{ventas netas}$$

Tabla n.º 31. Determinación de la rentabilidad bruta para cada orden de producción

ORDEN DE PROD.	MODELO	CLASE	CANT. (DOC.)	COSTO T. S/.	VENTA POR PAR (S/.)	VENTA POR DOC. (S/.)	VENTA TOTAL (S/.)	RENTAB. BRUTA (S/.)	MARG. UTIL. BRUT (%)
OP001	FLO-071	SANDALIAS	10	6453,56	68,56	822,72	8227,20	1773,64	21,56
OP002	FLO-073	ZAPATOS	30	19180,26	69,86	838,32	25149,60	5969,34	23,74
OP003	FLO-075	BALERINAS	10	4251,67	58,00	696,00	6960,00	2708,33	38,91

Elaborado por: La autora

Comentario: Habiendo calculado en el punto anterior, el costo total por cada orden de producción, y habiendo calculado las ventas totales para cada orden (a partir del valor de venta unitario de cada par según el modelo de calzado, dato que fue obtenido de las facturas de venta); se procedió a determinar la rentabilidad bruta para cada orden de producción. Este dato nos sirvió para hallar el margen de utilidad bruta para cada orden.

Se puede apreciar que la orden de producción OP003, que correspondió al modelo de calzado FLO-075 (balerinas), fue la más rentable para la empresa de calzado Fshoes SAC en el mes de Agosto del 2017.

CAPÍTULO 5. DISCUSIÓN

En el desarrollo de la presente investigación, se obtuvo información actual sobre el sistema de costeo a través de las técnicas de recolección de datos. Se pudo saber que la empresa no cuenta con un sistema de costos que identifique los valores incurridos en el proceso de producción de cada orden, puesto que determina sus costos de manera empírica. En cuanto a los materiales directos, todo lo que se compraba era cargado al periodo de producción, pues se basaban en experiencias pasadas, en que los materiales que se consumían en la confección de estos eran similares en cantidades y costos. En cuanto a la mano de obra no había un registro por el trabajo de los operarios en cada orden de producción. Y en cuanto a los costos indirectos de fabricación se recurrían a estimaciones.

Como la empresa de calzado Fshoes SAC produce de acuerdo a los pedidos que le realiza su único cliente Ventura Hermanos SRL, el sistema de costos que más se adecua es el sistema de costos por órdenes de producción, pues este opera en aquellas empresas cuya producción se basa en pedidos o lotes de trabajo, tal como lo sostiene Gómez (2001). Este sistema de costos permite asignar de forma correcta los costos en función de los recursos consumidos en cada orden, permitiendo maximizar la rentabilidad de la empresa. Esto va de la mano con el trabajo de investigación de Gallardo (2013), quien en su tesis titulada “Propuesta de un sistema de costos por órdenes de producción para la fábrica de muebles modulares Gallardo-Mogal”, concluyó que con la aplicación del sistema de costos por órdenes de producción en la empresa conducirá al uso eficiente de los recursos tanto humanos como materiales y permitirá maximizar los ingresos de la misma.

Para la elaboración del sistema de costos por órdenes de producción, se tomó la información registrada en una hoja Excel por parte de la administradora, y se acompañaron formatos, los cuales permitió llevar un mayor orden, y fueron útiles para el cálculo de los costos de los recursos empleados en cada orden. El formato de “requisición de materiales” sirvió como base para la determinación de los costos de los materiales directos. La “tarjeta de control” sirvió para el registro del trabajo realizado por cada operario en cada orden de producción, y en base a ello poder determinar los costos de mano de obra de los mismos. Además, se pudo conocer el total de horas trabajadas, dato que se utilizó posteriormente como base de distribución. La “base de distribución” se utilizó para poder obtener la tasa de aplicación de los costos indirectos de fabricación a cada orden de producción. Finalmente, todos los costos fueron consolidados mediante un registro en la llamada “Hoja de costos por órdenes de producción”.

Con los resultados del presente trabajo de investigación se valida la hipótesis, ya que, con la aplicación del sistema de costos por órdenes de producción, ha permitido determinar la rentabilidad bruta exacta por orden de producción, de la empresa de calzado Fshoes SAC.

CONCLUSIONES

- Con la descripción de los procesos actuales en la producción de calzado de la empresa Fhoes SAC, se identificó que la empresa, no utilizaba un sistema de costos. Los costos de material directo y de costos indirectos de fabricación, se estimaban en base a un cálculo empírico de costos. Pero después de la aplicación de un sistema de costos por órdenes permitió determinar el costo real de material directo, de la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación, para cada orden de producción.
- Los formatos de requisición de materiales y las facturas de compra fueron necesarias para el cálculo de los costos de material directo de cada orden de producción. Para la orden de producción OP-001, se determinó un costo de material directo de S/. 2626,04; para la orden de producción OP-002, se determinó un costo de material directo de S/. 7697,70; y para la orden de producción OP-003, se determinó un costo de material directo de S/. 1415,47
- Los costos de mano de obra directa se determinaron en base a las docenas producidas en cada orden de producción, y a la información brindada sobre las tarifas según cada proceso productivo. A este se le agrego los costos por asignación familiar y los beneficios sociales. Para la orden de producción OP-001, se determinó un costo de mano de obra directa de S/. 2519,52; para la orden de producción OP-002, se determinó un costo de mano de obra directa de S/.7558,56; y para la orden de producción OP-003, se determinó un costo de mano de obra directa de S/. 1746,20
- Se asignaron los costos indirectos de fabricación para cada orden de producción, tomando como base las horas de mano de obra directa, puesto que es la base más representativa para la empresa. Para la orden de producción OP-001, los costos indirectos de fabricación fueron de S/. 1308,00; para la orden de producción OP-002, los costos indirectos de fabricación fueron de S/. 3924,00; y para la orden de producción OP-003, los costos indirectos de fabricación fueron de S/. 1090,00
- Con la aplicación del sistema de costos por órdenes de producción en la empresa de calzado Fshoes SAC, se pudo determinar la rentabilidad bruta para cada orden de producción, a través de comparar el valor de venta con el costo de producción para cada orden. Para la orden de producción OP-001, se obtuvo una rentabilidad bruta de S/. 1773,64, lo que significó un margen de utilidad bruta de 21,56%; para la orden de producción OP-002, se obtuvo una rentabilidad bruta de S/. 5969,34, lo que significó un margen de utilidad bruta de 23,74%; y para la orden de producción OP-003, se obtuvo una rentabilidad bruta de S/. 2708,33, lo que significó un margen de utilidad bruta de 38,91%.

RECOMENDACIONES

- Se recomienda al gerente general de la empresa de calzado Fshoes SAC, aplicar el sistema de costos por órdenes de producción, para determinar los costos de su producción de calzado, y a partir de allí poder determinar la rentabilidad bruta para la empresa.

- Elaborar formatos, que permitan registrar y compartir en forma ordenada y sistemática la información de los procesos de producción, quedando como base para futuras ordenes de pedido. Asimismo, capacitar al personal de la empresa para su uso eficiente.

- Establecer mejores medidas de control de los recursos empleados en cada orden de producción, para de esta manera optimizar el uso de los mismos.

- Realizar los seguimientos respectivos en cuanto al sistema de costos por órdenes de producción, e incidir en la mejora continua según sus necesidades.

REFERENCIAS

- Aguilar & Carrión (2013), *Aplicación de un sistema de costos por órdenes para optimizar el uso de los recursos en la empresa Fábrica de Sueños S.A.C, Trujillo 2013*. (Tesis de pregrado). Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo, Perú.
- Apaza (2011), *Estados financieros: Formulación – análisis - interpretación*. Lima, Perú: Pacífico editores.
- Barfield, Raiborn & Kinney (2004), *Contabilidad de costos: Tradiciones e Innovaciones*. México. International Thomson Editores.
- Beltrán (2014), *Diseño de un sistema de costos para una empresa agroindustrial de colorantes naturales- Achiote*. (Tesis post grado). Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Lima, Perú.
- Bernal (2010), *Metodología de la investigación*. Colombia. Pearson educación de Colombia
- Carrasco (2008), *Metodología de la investigación científica*. Lima, Perú. Editorial San Marcos.
- Chambergó (2012), *Sistema de costos: Diseño e implementación en las empresas de servicios, comerciales e industriales*. Lima, Perú. Pacífico editores.
- Cuevas, C (2001), *Contabilidad de costos: Enfoque gerencial y de gestión*. Colombia. Pearson educación de Colombia.
- Isidro (2009), *Análisis de costos y presupuestos en el planeamiento estratégico gerencial*. Lima, Perú. Instituto Pacífico

- Isidro, G (2016), *Importancia de los sistemas de costos en la rentabilidad de las empresas*. Revista actualidad empresarial. Lima, Perú. Instituto Pacifico.
- Farfán, S. (2000). *Contabilidad de costos: Enfoque Peruano- Internacional*. Perú: Universidad peruana unión.
- Ferrer, A. (2012). *Estados financieros: Análisis e interpretación por sectores económicos*. Lima, Perú. Pacifico editores.
- Gallardo (2013), *Propuesta de un sistema de costos por órdenes de producción para la fábrica de muebles modulares Gallardo-Mogal*. (Tesis de pregrado). Escuela politécnica del ejército, Ecuador.
- Gómez, O. (2001). *Contabilidad de Costos*. Colombia: Editora Emma Arisa.
- Horngren, C., Sundem, G. & Elliot, J. (2000). *Contabilidad Financiera*. México: Person Education
- Huicochea, E. & Huicochea, E. (2016). *Contabilidad de Costos*. México: Editorial Trillas.
- Javier Ulfe, C. (2016), *Sistema de costos por órdenes y su influencia en la fijación de precios de venta en la empresa Multiservicios Asaqui EIRL*. (Tesis de pregrado). Universidad Privada del Norte, Trujillo, Perú.
- Martim, A. (2002). *Diccionario de contabilidad y Finanzas*. España: Cultural.
- Martínez, F. & Somohano, F. (2002). *Análisis de estados contables*. España: Ediciones Pirámides
- Ortiz, H. (2006). *Análisis financiero aplicado*. Colombia: Universidad Externado de Colombia.
- Polimeni, Fabozzi, Adelberg, & Kole (1994). *Contabilidad de costos*. Santafé de Bogotá: McGraw-Hill Interamericana.

Santa Cruz, A (2004). *Costos de importación, exportación y comercialización*. Lima, Perú: Instituto de Investigación El pacifico.

Toro & Sarmiento (2015), *Diseño e implementación de un sistema de costos por órdenes de producción para la empresa Colombosales SAS*. (Tesis de pregrado). Universidad distrital Francisco José de Caldas, Bogotá, Colombia.

ANEXOS

Anexo nº01: Entrevista dirigida al gerente de la empresa Fshoes SAC

1. ¿Cuántos años de experiencia tiene la empresa en el sector del calzado?
La empresa cuenta con 35 años de experiencia, y como organización 17 años.
2. ¿Quiénes son sus clientes?
Su único cliente es Ventura Hermanos SRL
3. ¿Quiénes son sus proveedores? Son los siguientes:
-“La Varesina S.A”, “Negocios e inversiones Polo” , “EF & Inversiones SAC”, “Derek Graff EIRL” , “Hac Comercio y Manufacturas S.A”, “Inversiones e importaciones La Nueva Piel SAC”, “Industrias JRH inversiones SAC”, “PEGSA industrial SAC”, “M&R colecciones EIRL”, “Química 3HLP SAC”, “Comercial LIA SRL”, “EMPRESA DE SERVICIOS CHAN-CHAN S.A”
4. Del personal que trabaja en la empresa, ¿Cuántos conforman el personal administrativo y cuantos el personal obrero?
El personal administrativo lo conforman 3 trabajadores (el gerente, la administradora y el contador), y el personal obrero lo conforman 8 trabajadores (almacenero, jefe de producción y seis operarios)
5. ¿Tienen una persona encargada en almacén?
Si, existe una persona encargada del almacén de su absoluta confianza, quien además cuida el taller.
6. ¿El local y las maquinarias son propias o alquiladas?
Son propias

Elaborado por: La autora

Anexo nº02: Entrevista dirigida a la administradora de la empresa Fshoes SAC

1. ¿Cuántas ordenes de pedido se dieron en el mes de Agosto del 2017?
Se dieron dos órdenes de pedido, en base a las órdenes de compra recibidas de su único cliente “Ventura Hermanos SRL”
2. ¿Quién realiza las cotizaciones con los proveedores y las compras en la empresa?
La administradora
3. ¿Quién genera la orden de producción?
Lo realiza el jefe de producción, de manera verbal.
4. ¿Existe una tarjeta de control para el personal obrero?
Si, para poder controlar la asistencia y los días laborados al mes por cada personal obrero.
5. ¿Cada operario se encarga de algún proceso en específico o todos participan de todos los procesos?
Existe personal operario para cada proceso productivo.
6. ¿Cómo se le cancela el pago a los operarios?
Se les cancela al destajo (por docenas de calzado producidas)
7. ¿Cuentan con formatos de orden de pedido, orden de producción, requisición de materiales?
No cuenta con ninguno de estos.
8. ¿Cuentan con un sistema de costos?
No. Realizan sus cálculos de manera empírica, en base a experiencias pasadas.

Elaborado por: La autora

**Anexo nº03: Guía de observación al área de producción de la empresa
Fshoes SAC**

PREGUNTAS	SI	NO
¿Existe una persona responsable en el área de producción de manera permanente?	X	
¿Los operarios conocen todos los procesos productivos en los cuales se desempeñan?	X	
¿Cuándo se solicita materiales a almacén, se hace mediante orden de requisición?		X
¿ Existe stock excesivo en almacén?		X

Elaborado por: La autora

Anexo n°04: Orden de compra realizado por cliente n° 09-2668



Viale
Calzados & Accesorios

ORDEN DE COMPRA N° 09 - 2668

VENTURA HERMANOS SRL TELEFONOS : (051) 428-0166

RUC: 20340155115 **RESERVA**

JR. AYACUCHO N° 446- CERCADO DE LIMA **Moneda: SOLES NO IN**

<p>PROVEEDOR : FSHOES S.A.C</p> <p>RUC : 20600194993</p> <p>DIRECCION : HZA. V. LOTE. 13 URB. LA LIBERTAD (PASANDO EL COLEG</p> <p>NOMBRE : JOSÉ ANTONIO FLORES RAMÍREZ</p> <p>TELÉFONO : 987291988</p> <p>EMAIL : contabilidad.fshoes@gmail.com</p>	<p>RESPONSABLE : SANTOS CESAR POLO VASQUEZ</p> <p>FECHA DE PEDIDO : 26/07/2017 10:41:59a.m.</p> <p>LUGAR DE ENTREGA : AV. SIM NOMBRE HZA. S. LOTE. 2 URB. HUERTA NIEVERIA SEGUNDA ETAPA (FUTURA AUTOPISTA LIMA-CHOSICA) LIMA - LIMA -</p> <p>FECHA DE ENTREGA : 30/09/2017 10:41:59a.m.</p> <p>FECHA DE CANCELACION : 30/09/17</p> <p>CAMPAÑA : VER 2018-I</p> <p>Condiciones de Pago : CREDITO A 90 DIAS</p>
--	---

MARCA	ESTILO	COLOR	GENERO	CLASE	SUBCLASE	MATERIAL	33	34	35	36	37	38	39	40	41
PIAZZA	FLO-071	BEIGE	DAMA	SANDALIAS	PEEP TOE	PU				10	17	17	10	6	
PIAZZA	FLO-071	NEGRO	DAMA	SANDALIAS	PEEP TOE	PU			10	17	17	10	6		
PIAZZA	FLO-073	BLANCO	DAMA	ZAPATO	PEEP TOE	PU			10	17	17	10	6		
PIAZZA	FLO-073	NEGRO	DAMA	ZAPATO	PEEP TOE	PU			10	17	17	10	6		
TOTAL									40	66	66	40	24		

OBSERVACIONES

Penal por Retraso de Entrega:
Tercera semana: 0.1%, 2da semana se cancela el orden de compra.
Lotes Mínimos de Entrega:
Se entregara la totalidad de del pedido en sus colores pedidos.
Condiciones de Entrega:
La presentación del calzado en empaque con etiqueta y tarjeta legal el cual será entregado en nuestros abastecedores
(Los precios pactados incluyen el pago del flete de envío a destino.)
La entrega de la mercadería debe coincidir con la orden de compra, Factura y Guía de Remisión.
La empresa manipuladora o proveedor se encuentra autorizada a imprimir, utilizar el logotipo y nombres de nuestros marcas registradas debidamente en INDECOPI
sólo y exclusivamente por la cantidad de productos referidos en la presente orden de compra.
Mantener al respecto de las cuales son los titulares y titulares, contratos de orden de uso.

MARCA	Descripción	Proveedor	Valor
PIAZZA	Calzado	Ventura Hermanos SRL	2955.2
PIAZZA	Calzado	Ventura Hermanos SRL	2019.2
PIAZZA	Calzado	Ventura Hermanos SRL	2019.2

Notas:

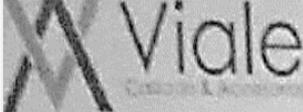


Ventura Hermanos S.R.L
SANTOS CESAR POLO VASQUEZ
JEFE DE COMPRAS
DNI: 10123853

Proveedor : FSHOES S.A.C

Fuente: Empresa de calzado Fshoes SAC

Anexo n°05: Orden de compra realizado por cliente n° 09-2669



Viale
Calzado & Accesorios

VENTURA HERMANOS SRL
RUC: 20340155115
39, AYACUCHO N° 446 - CERCAJO DE LIMA

PROVEEDOR: FSHOES S.A.C.
RUC: 20680249910
DIRECCION: NDA. Y LOTE. 23 URB. LA LIBERTAD (PASADO EL COLEG)

NOMBRE: JOSÉ ANTONIO FLORES RAMÍREZ
TELÉFONO: 947291888
EMAIL: costaviale.fhoses@gmail.com

ORDEN DE COMPRA N° 09 - 2669

TELEFONOS : (051) 428-0166

RESERVA

Moneda: **SOLES**

RESPONSABLE: SANTOS OSGAR POLO VASQUEZ
FECHA DE PEDIDO: 18/10/2017 10:47:23 AM
LUGAR DE ENTREGA: AV. SIN MONTE NDA. 5 LOTE. 2 URB. WISHERICA SEQUOIA ETAPA 1 (PUNTA AUTOPISTA LIMA-MEDICINA) LIMA.
FECHA DE ENTREGA: 15/10/2017 10:47:23 AM
FECHA DE CANCELACION: 20/10/17
CAMPAÑA: VER 2018-1
Condiciones de Pago: CREDITO A 90 DIAS

MARCA	ESTILO	COLOR	GENERO	CLASE	SUBCLASE	MATERIAL	33	34	35	36	37	38	39	40	41	
FRACIA	F10-075	BEIGE	DAMA	BALETERA	PUF TCE	PU			10	17	17	10		6		
FRACIA	F10-075	NEGRO	DAMA	BALETERA	PUF TCE	PU			10	17	17	10		6		
TOTAL											20	34	34	20	12	

CONDICIONES
 Recepción inmediata de órdenes.
 Solo Moneda (Pto. de Servicio al Cliente) la orden de compra.
 Cuentas Habilitadas de Crédito.
 Deverificar la capacidad de del material en sus colores pedidos.
 Condiciones de Entregas:
 La implementación del calzado es en suje completo, hasta encajarlo y hacer todo el real será entregado en nombre de cliente.
 Disponibilidad inmediata de los productos al pago del 50% de anticipo y 50% al momento de entrega.
 La entrega de la muestra se debe de solicitar con la orden de compra, factura y datos de contacto.
 La entrega inmediata y personalizada se encuentra referenciada a la presente orden de compra.
 MTC y sus subsidiarias por la cantidad de producción referenciada en la presente orden de compra.
 Mantener al comprador de los cambios antes de fabricar y mantener control de calidad de los productos.

FECHA	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	VALOR
18/10/2017	Orden de compra	20	2000
18/10/2017	Orden de compra	34	3400
18/10/2017	Orden de compra	34	3400
18/10/2017	Orden de compra	20	2000
18/10/2017	Orden de compra	12	1200

Notas

Fuente: Empresa de calzado Fshoes SAC

Anexo nº06: Indicaciones adicionales sobre como colocar la marca PIAZZA

Cómo colocar las marcas dentro y fuera del zapato

plantilla del zapato

Según el Calzado poner las características:

CAPELLADA ◊	CAPELLADA ◊
FORRO ⚡	FORRO ⚡
PLANTILLA ⚡	PLANTILLA ◊
PLANTA ◊	PLANTA ◊
HECHO EN PERU	HECHO EN PERU
RUC 0545282884	RUC 0545282884

CAPELLADA ◊	CAPELLADA ◊
FORRO ◊	FORRO ⚡
PLANTILLA ⚡	PLANTILLA ◊
PLANTA ◊	PLANTA ◊
HECHO EN PERU	HECHO EN PERU
RUC 0545282884	RUC 0545282884

Huella del zapato

Accesorios

Placas

Botones

medida del logo
2.8 cm ancho
1.5 cm alto

2.80 cm distancia del recuadro de información del calzado

2.23 cm alto
2 cm ancho
recuadro de información del calzado

2.3 cm ancho
1.5 cm alto
recuadro de información del calzado

3.5x1.7 cm de logotipo

4 cm de distancia del logo a la especificaciones técnicas

3.5 cm de distancia del inicio de plantilla al logotipo centrado

talla

Fuente: Empresa de calzado Fshoes SAC

Anexo n°07: Características de la pequeña empresa según SUNAT

CARACTERÍSTICAS DE LA MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS:

Las MYPES deben reunir las siguientes características recurrentes:

MICROEMPRESA	
NÚMERO DE TRABAJADORES	De uno (1) hasta diez (10) trabajadores inclusive.
VENTAS ANUALES	Hasta el monto máximo de 150 Unidades Impositivas Tributarias (UIT) (*)

PEQUEÑA EMPRESA	
NÚMERO DE TRABAJADORES	De uno (1) hasta cien (100) trabajadores inclusive.
VENTAS ANUALES	Hasta el monto máximo de 1,700 Unidades Impositivas Tributarias (UIT) (*)

Fuente: SUNAT

Anexo nº08: Regimen MYPE Tributario

Régimen MYPE Tributario – RMT

Es un régimen creado especialmente para las Micro y Pequeñas empresas, con el objetivo de promover su crecimiento al brindarles condiciones más simples para cumplir con sus obligaciones tributarias.

Uno de los requisitos para estar en este régimen es que tus ingresos netos no superen las 1700 UIT en el ejercicio gravable.

Ventajas que te ofrece este régimen tributario:

- Montos a pagar de acuerdo a la ganancia obtenida.
- Tasas reducidas
- Posibilidad de suspender los pagos a cuenta.
- Emitir todos los tipos de comprobantes de pago autorizados por la SUNAT.
- Llevar únicamente: Registro de Venta, Registro de Compras y Libro Diario Formato Simplificado.

La manera cómo determinar qué impuestos debes declarar y pagar a la SUNAT:

Régimen MYPE Tributario										
¿Cuánto pagar?	Pago a cuenta del Impuesto a la Renta: <table border="1"> <thead> <tr> <th>Monto Netos</th> <th>Ingresos</th> <th>Tasa</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Menor a 300 UIT</td> <td></td> <td>1% de los Ingresos Netos</td> </tr> <tr> <td>A partir del mes que supere las 300 UIT</td> <td></td> <td>1.5 % de los Ingresos Netos o Coeficiente (*)</td> </tr> </tbody> </table> <p>(*) Calculado de acuerdo con lo dispuesto por el artículo 85 de la Ley del Impuesto a la Renta.</p>	Monto Netos	Ingresos	Tasa	Menor a 300 UIT		1% de los Ingresos Netos	A partir del mes que supere las 300 UIT		1.5 % de los Ingresos Netos o Coeficiente (*)
	Monto Netos	Ingresos	Tasa							
	Menor a 300 UIT		1% de los Ingresos Netos							
A partir del mes que supere las 300 UIT		1.5 % de los Ingresos Netos o Coeficiente (*)								
Impuesto General a las Ventas (IGV) mensual: 18% de sus ventas realizadas										
¿Cuándo declarar y pagar?	De acuerdo al cronograma de obligaciones mensuales									
¿Se presenta una declaración anual?	Sí, con la cual se paga una regularización del impuesto equivalente a: <table border="1"> <thead> <tr> <th>Tramo de Ganancia</th> <th>Tasa sobre la utilidad</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Hasta 15 UIT</td> <td>10%</td> </tr> <tr> <td>Más de 15 UIT</td> <td>29.5 %</td> </tr> </tbody> </table>	Tramo de Ganancia	Tasa sobre la utilidad	Hasta 15 UIT	10%	Más de 15 UIT	29.5 %			
	Tramo de Ganancia	Tasa sobre la utilidad								
	Hasta 15 UIT	10%								
Más de 15 UIT	29.5 %									
Si los activos superan el S/. 1 000,000 se debe declarar el Impuesto Temporal a los Activos Netos (ITAN)										
Tasa: 0.4%										

Fuente: SUNAT

Anexo n°09: Beneficios laborales a los trabajadores según SUNAT

Beneficios Laborales a tus trabajadores como PEQUEÑA EMPRESA
Remuneración: No menor a la Remuneración Mínima Vital (RMV).
Jornada máxima de 08 horas diarias o 48 horas semanales.
Descanso semanal y en días feriados.
Remuneración por trabajo en sobretiempo.
Descanso vacacional 15 días calendarios.
Indemnización por despido de 20 días de remuneración por año de servicios (con un tope de 120 días de remuneración).
Cobertura de seguridad social en salud a través del ESSALUD.
Cobertura Previsional ☺.
Cobertura de Seguro de Vida y Seguro Complementario de Trabajo de Riesgo (SCTR).
Derecho a percibir 2 gratificaciones al año de 1/2 sueldo (Fiestas Patrias y Navidad).
Derecho a participar en las utilidades ☺ de la empresa.
Derecho a la Compensación por Tiempo de Servicios (CTS) ☺ equivalente a 15 días de remuneración por año de servicio con tope de 90 días de remuneración.
Derechos colectivos según las normas del Régimen General de la actividad privada.

Fuente: SUNAT

El seguro Vida Ley: Es aquel que debe contratar el empleador al cumplir 04 años en el centro laboral, conforme a lo establecido en la Ley de Consolidación de Beneficios Sociales, aprobada por decreto legislativo N°688. Sin embargo, el empleador tiene las facultades de tomarlo a partir de los tres meses de servicios del trabajador.

Anexo n°10: Disposición ley impuesto a la renta respecto a la depreciación

Artículo 22°.- DEPRECIACION

Para el cálculo de la depreciación se aplicará las siguientes disposiciones:

- a) De conformidad con el Artículo 39° de la Ley, los edificios y construcciones sólo serán depreciados mediante el método de línea recta, a razón de 5% anual.

Inciso modificado por el Artículo 5° del Decreto Supremo N° 136-2011-EF, publicado el 9.7.2011.

TEXTO ANTERIOR

a) De conformidad con el Artículo 39° de la Ley, los edificios y construcciones sólo serán depreciados mediante el método de línea recta, a razón de 3% anual.

- b) Los demás bienes afectados a la producción de rentas gravadas de la tercera categoría, se depreciarán aplicando el porcentaje que resulte de la siguiente tabla:

BIENES	PORCENTAJE ANUAL DE DEPRECIACION HASTA UN MAXIMO DE:
1. Ganado de trabajo y reproducción; redes de pesca.	25%
2. Vehículos de transporte terrestre (excepto ferrocarriles); hornos en general.	20%
3. Maquinaria y equipo utilizados por las actividades minera, petrolera y de construcción; excepto muebles, enseres y equipos de oficina.	20%
4. Equipos de procesamiento de datos.	25%
5. Maquinaria y equipo adquirido a partir del 1.1.91.	10%
6. Otros bienes del activo fijo	10%

Fuente: SUNAT