



FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“EL SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES PARA LA DETERMINACIÓN DE LA RENTABILIDAD BRUTA POR ORDEN DE PRODUCCIÓN EN LA EMPRESA DE CONFECCIONES FABRINDUSTRIA TEXTIL SAC, TRUJILLO 2018”

Tesis para optar el título profesional de:
Contador Público

Autores:

Br. Elvis Esgardo Mostacero Florian
Br. Edith Cecilia Haro Ulloa

Asesor:

Dra. Rossana Cancino Olivera

Trujillo - Perú

2019

DEDICATORIA

Dedico este trabajo principalmente a Dios, por Haberme dado la vida y permitirme el haber llegado hasta este momento tan importante de mi formación Profesional.

A mi padre en el cielo Emilio Haro y a mi madre Julia Ulloa, por ser el pilar más Importante y por demostrarme siempre su cariño y Apoyo incondicional sin importar nuestras diferencias de opiniones.

A mi esposo Robert Riveros Díaz y mi hijo Josué Riveros Haro, por creer en mí, por motivarme a seguir en mis estudios, por su paciencia y apoyo y por el amor que me demuestra.

Edith Cecilia Haro Ulloa.

Dedico el presente trabajo de investigación a mis padres, hermanos y a mi hija, por el cariño y amor infinito que siento por ellos, así como también a todas las personas que de alguna manera me apoyaron y me hicieron entender el valor del esfuerzo y la dedicación que implica una carrera profesional.

Elvis Esgardo Mostacero Florián

AGRADECIMIENTO

Dedico este trabajo principalmente a Dios, por Haberme dado la vida y permitirme el haber llegado hasta este momento tan importante de mi formación Profesional. A mi padre en el cielo Emilio Haro y a mi madre Julia Ulloa, por ser el pilar más Importante y por demostrarme siempre su cariño y Apoyo incondicional sin importar nuestras diferencias de opiniones.

A mi esposo Robert Riveros Díaz y mi hijo Josué Riveros Haro, por creer en mí, por motivarme a seguir en mis estudios, por su paciencia y apoyo y por el amor que me demuestra.

Edith Cecilia Haro Ulloa.

Agradezco principalmente a Dios por haberme dado la vida, a mis familiares por su apoyo y motivación en todo momento, a mis amigos por apoyarme incondicionalmente, a la Universidad que por medio de los excelentes profesores hicieron mi formación profesional.

Elvis Esgardo Mostacero Florián

TABLA DE CONTENIDO

DEDICATORIA	2
AGRADECIMIENTO	3
INDICE DE TABLAS	7
ÍNDICE DE FIGURAS	9
RESUMEN	10
CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN	11
1.1. Realidad problemática.....	11
Definición de las variables	18
1.2. Formulación del problema.....	25
1.3. Objetivos	25
1.3.1. Objetivo general	25
1.3.2. Objetivos Específicos	25
1.4. Hipótesis.....	25
1.4.1. Hipótesis general	25
CAPÍTULO II. METODOLOGÍA	27
2.1 Tipo de investigación	27
2.2 Población y muestra	28
2.2.1 Población.....	28
2.2.2 Muestra.....	28
2.3 Técnicas e instrumentos de recolección y análisis de datos	28
2.3.1. Técnicas.....	28
2.3.2 Instrumentos	29

2.4	Procedimiento.....	30
2.5	Aspectos Éticos	32
2.6	Operacionalización de Variables.....	32
CAPÍTULO III: RESULTADOS.....		34
3.1.	DATOS GENERALES DE LA EMPRESA	34
3.1.1.	Identificación de la Empresa	34
3.1.2.	Reseña Histórica.....	34
3.1.3.	Misión.....	34
3.1.4.	Visión	34
3.1.5.	Valores.....	35
3.1.6.	Matriz FODA	35
3.1.7.	Principales Clientes	36
3.2.	Identificación de las Órdenes de Compra atendidas por la Empresa Fabrindustria Textil SAC en el periodo Setiembre-Octubre 2018.	36
3.2.1.	Elaboración de las Órdenes de Compra para adquirir los Materiales necesarios para la producción:	37
3.3.2.-	Hoja de Costos de Producción – Material Directo.....	42
3.4.	Determinación del Costo de Mano de Obra Directa calculando su importe para cada orden de producción.....	44
3.4.1.	Planilla de Remuneraciones del Área de Producción meses Setiembre-Octubre 2018.	44
3.4.2.	Valorización de la Mano de Obra Directa para los meses de Setiembre-Octubre 2018	48

3.5. Asignación de los Costos Indirectos de Fabricación determinado para cada orden de producción.	52
3.5.1.- Cargas Indirectas de Fabricación: Se asignarán de acuerdo a la base de Número de Horas de Mano de Obra Directa.	52
3.6.-Determinación de la Rentabilidad Bruta por cada Orden de Producción.	60
3.6.1. Costo Unitario de Producción de la Orden 021.....	60
3.6.2. Determinación de la Rentabilidad Bruta de la Orden de producción 021	60
3.6.3. Costo Unitario de Producción de la Orden 022.....	61
CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES.....	63
CONCLUSIONES.....	65
REFERENCIAS	67
ANEXOS	69

INDICE DE TABLAS

Tabla 1 Detalle de las Órdenes de Producción para el Periodo Setiembre- Octubre 2018	37
Tabla 2 Kardex de Tela Rip Stop	39
Tabla 3 Kardex de Tela Bramante bolsillo	39
Tabla 4 Kardex de Tela Tricot Cuello	40
Tabla 5 Kardex de Hilos 40/2	40
Tabla 6 Kardex de Hilos 20/2	41
Tabla 7 Kardex de Botones	41
Tabla 8 Kardex de Etiquetas Nylon	42
Tabla 9 Costo del Material Directo en la Orden de Producción N 021	43
Tabla 10 Costo del Material Directo en la Orden de Producción N 022	44
Tabla 11 Planilla de Remuneraciones Área de Producción Mes de Setiembre 2018	45
Tabla 12 Planilla de Beneficios Sociales Área de Producción Mes de Setiembre 2018	46
Tabla 13 Planilla de Remuneraciones Área de Producción Mes de Octubre 2018	47
Tabla 14 Planilla de Beneficios Sociales Área de Producción Mes de Octubre 2018	47
Tabla 15 Cuadro determinación Costo de MOD total para los meses de Setiembre - Octubre 2018	48
Tabla 16 Costo del Material Directo y Mano de Obra Directa para la Orden de Producción 021	49
Tabla 17 Cargas Indirectas de Fabricación Material Indirecto	49
Tabla 18 Depreciación de Maquinaria utilizada en Producción	49
Tabla 19 Costo de Depreciación de la Maquinaria de Producción	50
Tabla 20 Distribución de Costo - Gasto de remuneración del Gerente - Jefe de Producción	51

Tabla 21 Cuadro Asignación de Horas de Mano de Obra Indirecta.....	52
Tabla 22 Cuadro de Distribución del Gasto Servicios Generales Meses Setiembre – Octubre 2018.....	53
Tabla 23 Cuadro de asignación de servicios generales por orden.....	53
Tabla 24 Cuadro detalle de Servicios generales por orden.....	54
Tabla 25 Hoja de Costos de la Orden de Producción N 022.....	54
Tabla 26 Determinación del Costo Unitario de Producción Orden 021.....	55
Tabla 27 Determinación del Margen Bruto Unitario de la Orden de Producción 021 .55	
Tabla 28 Determinación de la Rentabilidad Bruta de la Orden de Producción N 021 .55	
Tabla 29 Determinación del Costo Unitario de Producción Orden 022	56
Tabla 30 Determinación del Margen Bruto Unitario de la Orden de Producción 022 .56	
Tabla 31 Determinación de la Rentabilidad Bruta de la Orden de Producción N 022 .57	
Tabla 32 Cuadro de asignación de servicios generales por Orden.....	57
Tabla 33 Hoja de Costos de la Orden de Producción N 021.....	58
Tabla 34 Hoja de Costos de la Orden de Producción N 022.....	59
Tabla 35 Determinación del Costo Unitario de Producción Orden 021.....	60
Tabla 36 Determinación del Margen Bruto Unitario de la Orden de Producción N 021.60	
Tabla 37 Determinación de la Rentabilidad Bruta de la Orden de Producción N021...61	
Tabla 38 Determinación del Costo Unitario de Producción Orden N 022.....	61
Tabla 39 Determinación del Margen Bruto por unidad de la Orden de Producción N 022.....	62
Tabla 40 Determinación de la Rentabilidad Bruta de la Orden de Producción N 022....	62

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: Estructura de los costos por órdenes de producción	20
Figura 2 Organigrama de la Empresa Fabrindustria Textil SAC	36
Figura 3 Detalle Material necesario por producto	37
Figura 4 Requerimiento de Materiales Orden de Producción 021	38
Figura 5 Requerimiento de Materiales Orden de Producción 022	38

RESUMEN

El objetivo principal del presente trabajo de investigación fue determinar la rentabilidad bruta por orden de producción aplicando el sistema de costos por órdenes en la empresa Confecciones Fabrindustria Textil S.A.C., cuya actividad principal es la confección de prendas de vestir, elaboradas en base a los pedidos específicos de sus clientes.

Para acceder a la información se realizó una entrevista al propietario del negocio, quien brindó los datos necesarios referente a la determinación de sus costos de producción y precios de venta. Así mismo se analizaron los documentos que respaldan las operaciones de producción dentro de la empresa; como, formatos de requerimiento de materiales, facturas de compra, planillas de remuneraciones, boletas pago a los trabajadores; etc y se observó el proceso de producción de cada orden solicitada.

Actualmente la empresa en mención, no cuenta con un sistema de costeo adecuado que le permita determinar el costo de producción total y unitario, ocasionando errores en la fijación de sus precios y afectando los resultados económicos trazados. Participó en una licitación del estado, resultando ganador en la confección de uniformes de Faena para la PNP Huamachuco, pero por un cálculo erróneo de sus costos, no se cumplió con la rentabilidad esperadas e incumplieron con los estándares de calidad en el acabado y presentación de los productos.

Es por esta razón que se aplicó el sistema de costos por órdenes, para determinar la rentabilidad bruta por orden de producción y por ende calcular el precio de venta de acuerdo a su margen de ganancia.

Palabras clave: Sistema de Costos por órdenes, Rentabilidad, Costos de Producción.

1.1. Realidad problemática

En el mundo actual y de acuerdo a los avances tecnológicos, las empresas deben generar ventajas competitivas para hacer frente a un mercado globalizado cada vez más exigente, mediante la formulación de herramientas de gestión que les permitan alcanzar sus metas de rentabilidad planteadas; González (2017) hace referencia que las organizaciones aparte de contar con herramientas financieras y de mercado para una correcta toma de decisiones, también es necesario que utilicen un sistema integral de costos que les permita gestionar las erogaciones incurridas en el proceso productivo , para que de esta manera la gerencia pueda planificar y controlar sus operaciones. Esta situación resalta la importancia de que las empresas deben contar con un sistema de costos para determinar los desembolsos incurridos en la producción de bienes o servicios, generando esto un crecimiento competitivo y una información precisa y valiosa para que los gerentes, empresarios y contadores de costos, puedan tomar decisiones adecuadas y orientadas a obtener resultados económicos positivos. A través de un sistema de costos la empresa pueda evaluar su desempeño y analizar los costos esperados de bienes o servicio y en base a ello determinar la rentabilidad bruta por producto.

Según Choy (2012) las metodologías o sistemas de costos que las organizaciones comerciales o industriales pueden utilizar, no difieren de las que utilizan las empresas de servicios, sin embargo, lo más conveniente es seleccionar el que se acomode a la estructura y a las condiciones de trabajo que cada una de ellas tenga; resultando más oportuno trabajar con un modelo de acumulación por órdenes.

Valdivia (2014) argumenta que, las empresas con procesos productivos más complicados, al carecer de un sistema de costeo que se adapte a sus necesidades, ocasiona que tenga inconvenientes y ponga en riesgo su inversión. A nivel internacional, el país que más ha desarrollado la industria en Sudamérica durante los últimos años es Brasil; en los diferentes rubros. Compitiendo con países altamente industrializados como EEUU, Alemania, Japón, China etc., esto es debido a que desarrollan diversos instrumentos de gestión, como un apropiado sistema de Costeo que se adapte a sus necesidades de información no solo contables y financieras, sino de gestión que los lleve al logro de resultados planteados para hacer de las empresas mucho más rentables. (Gestión, 2018).

Generalmente, el uso de un sistema de costos solo se relaciona a las medianas y grandes empresas para alcanzar, con éxito, los resultados de su gestión. Dejando en desventajas a las micro y pequeñas empresas que al no contar con una estructura de costeo que se adecue a sus operaciones, no pueden gestionar con eficiencia los recursos empleados durante su proceso productivo, que incluye el costo de materia prima, de mano de obra y los costos indirectos de fabricación, pues al no contar con un sistema de costos que les permita controlar los elementos mencionados, caerán en decisiones erróneas que ocasionan sobrecostos afectando negativamente su margen de ganancia. Según Galia (2013) la carencia de un sistema de costeo, no permite evaluar la gestión que se viene realizando dentro de la empresa, y el análisis del indicador más importante que es la rentabilidad; generando que sean menos competitivas, menos rentables y en muchas ocasiones poniendo en riesgo su permanencia en el mercado.

Las Micro y pequeñas empresas en el Perú, representan un factor importante para el empleo e incentivan el comercio nacional, generan el 5,8% del PBI. Según el Instituto Nacional de Estadística e Informática (INEI,2018) existen 2 millones 332 mil 218 de empresas de las cuales más del 95% pertenecen a este sector, además son los mayores proveedores de bienes y servicios orientados a satisfacer necesidades humanas, sin embargo, es necesario precisar que muchas de ellas han sido formadas empíricamente, solo basadas en su experiencia en el rubro. La falta de conocimientos en el uso de herramientas de gestión y en procedimientos técnico productivos han sido causales de estancamientos o poca sostenibilidad en el tiempo al no contar con la información necesaria que le permita tomar decisiones oportunas y así lograr convertirse en una empresa competitiva, con un alto valor agregado.

La industria de confección textil en el Perú ha tenido un desarrollo significativo durante los últimos años. Según Reyes (2018) “De acuerdo con el ministerio de la producción este sector ha tenido un crecimiento de 6.1% para el 2018 frente a similar 2017. Señaló que este avance estuvo asociado a la mayor demanda generada por el sector construcción, agroindustria y minería. Por otra parte, se menciona que la industria textil es uno de los principales sectores que genera y dinamiza el empleo en la industria nacional”. En este contexto las empresas pequeñas y microempresas de este sector deben estar preparadas para las exigencias de un mercado altamente competitivo. Sin embargo, en nuestro país gran parte de ellas no cuentan con herramientas o mecanismos de gestión como es un sistema o método de costeo que les permita determinar sus ganancias y margen de rentabilidad, además de formular estrategias de control y base para tomar decisiones adecuadas con el propósito de ser eficientes es sus procesos, rentables y competitivas.

La empresa de Confecciones Fabrindustria Textil S.A.C., perteneciente al rubro textil , orientada a la producción de uniformes industriales y prendas de seguridad, ha venido operando desde el año 2008, sin contar con un sistema de costos impidiéndoles la determinación correcta del costo unitario real en el que incurre para confeccionar sus pedidos y por consiguiente no calcular la rentabilidad bruta que genera en cada orden de producción, estableciéndose así una relación entre la inversión y la incorrecta valorización , además de comprometer otros temas como el de los inventarios, presupuestos y la determinación adecuada del valor de venta, margen de ganancia y precio de venta, considerando este factor importante para poder participar en licitaciones del estado, referente a requerimientos de uniformes, ropa de faena y otros.

Conociendo la problemática que representa la cuantificación de los costos de producción y de la repercusión que esto conlleva, se propone determinar la rentabilidad bruta por cada orden de pedido , mediante el Sistema de Costeo por Órdenes de Producción; se eligió este sistema de costeo por estar alineado al tipo de operaciones que realiza; esto contribuirá a determinar el importe de los costos reales incurridos en el proceso productivo, y así podrá obtener en detalle de los costos primos y los costos indirectos de fabricación, para lograr una eficiente y oportuna toma de decisiones, que permita alcanzar el crecimiento económico y consolidar su posicionamiento .

En la investigación de Alvarado y Calle (2011) titulada “Diseño de un sistema de costos por órdenes de producción para el taller artesanal Artema, Cuenca-Ecuador”, tienen como objetivo crecer y ampliar en el mercado al taller artesanal, concluyendo que de acuerdo a su proceso de producción, se cuantificaron los costos,

gastos y ventas de los productos fabricados mediante el sistema de costos por órdenes de producción, mediante la acumulación de los elementos en una hoja de costos para cada orden. Este sistema de costeo es de fácil aplicación, se adapta a al proceso productivo de la empresa, y permite determinar con mayor exactitud los precios fijados en los productos calculando de manera correcta la utilidad generada. Esta investigación refleja una problemática común con el presente trabajo al aplicar un sistema de costeo por órdenes en una empresa que desconoce y determina sus costos empíricamente.

Según Colina(2011), en su investigación que lleva como título “Diseño de un sistema de costos por órdenes específicas para la empresa Eurolift de Venezuela C.A.”, plantea diseñar un sistema de costos por órdenes específicas para determinar el costo por unidad de la fabricación de sus productos, así mismo; el margen de rentabilidad obtenida en cada una de ellos, concluye que al diseñar un sistema de costos por órdenes permitió evaluar los costos incurridos , logrando consolidar de manera eficiente a través de formatos, los costos involucrados y afrontar de manera eficiente la demanda del mercado. El antecedente ayudará a profundizar la importancia que tiene la implementación de un sistema de costo por órdenes porque permite lograr optimizar los resultados económicos de la empresa, obteniendo costos que se ajustan a la realidad.

Japón y Zhanay (2016) en su investigación “Diseño e implementación de un sistema de costos por órdenes de producción” para la empresa Offset Copycom en Colombia , concluyó que en la actualidad, con tanta competencia, es totalmente necesario contar con un adecuado sistema de costos que le permita analizar la rentabilidad , evitando que disminuya cada vez más en la empresa y exponiéndola a

perder posicionamiento en el mercado si no responden con rapidez, orientando a tomar decisiones equivocadas, específicamente en la asignación de precios. Esta tesis sirve como aporte pues la utilización del sistema de costos por órdenes de producción permite calcular con precisión, los costos incurridos por cada orden y producto producido, además cómo mecanismo de análisis de información contribuye a mejorar la gestión y la determinación de precios.

Así mismo, Gallardo (2013) en su tesis titulada “Propuesta de un sistema de costos por órdenes de producción para la fábrica de muebles modulares Gallardo-Mogal”-Escuela politécnica del ejército Ecuador, tiene por objetivo diseñar un sistema de costos por órdenes de producción, que permita el uso eficiente de los recursos tanto humanos como materiales y así maximizar las ganancias. El autor concluye que al implementar un sistema de costos por órdenes permitió conocer con facilidad el resultado económico, la rentabilidad y los materiales, mano de obra y costos indirectos utilizados de cada orden, también señala que la dotación ideal de personal es imprescindible quienes asumirán las tareas operativas especificadas en el diagrama productivo, incluyendo al personal vinculado con el registro y procesamiento de la información para maximizar la rentabilidad en cada orden a través del análisis de los costos unitarios. Esta investigación respalda la afirmación que el uso de un sistema de costos contribuye a brindar información veraz y precisa, válida para la toma de decisiones referido a la rentabilidad de la empresa.

Acosta (2017) en su tesis titulada “Sistema de Costos por órdenes específicas para determinar el Margen Bruto de la microempresa Pattyoli Eirl Trujillo – 2017” Llegó a concluir que mediante este sistema de costos, se cuantificó la cantidad y el costo de la materia prima, el número de horas y el costo de la mano de obra directa,

que incluían los beneficios sociales y se estimaron los costos indirectos de fabricación con los conceptos de material indirecto, mano de obra indirecta y otros costos indirectos de fabricación, bajo una tasa de asignación en base a las horas de producción por cada orden. También se determinó el margen o rentabilidad bruta por cada orden específica de producción. El aporte de esta tesis recae en la aplicación del sistema de costos por órdenes de producción a empresas del sector textil obteniendo el costo de producción unitario o de cada orden, de esta forma facilita la determinación y el análisis del indicador de rentabilidad bruta, para evaluar cuál de los productos elaborados por la empresa es el más rentable.

Aguilar y Carrión (2011) en su tesis “Aplicación de un Sistema de costos por Órdenes para optimizar los recursos de la Empresa Fábrica de Sueños S.A.C Trujillo 2011”, concluye que con la aplicación de este sistema de costeo se puede generar eficiencia en el uso de los recursos materiales, humanos. Este antecedente ayudará a desarrollar un sistema de costos por órdenes basado en una programación y procedimientos de adquisición, distribución y control de los recursos.

En su trabajo de investigación “Aplicación de un sistema de costos por órdenes específicas en la empresa Inversiones Vista Alegre S.R.L”, Balcázar y Urbina (2013) sostienen que aplicar un sistema de costeo por órdenes específicas contribuye a mejorar la rentabilidad, llegando a la conclusión que con la aplicación del sistema de costos se pudo determinar razonablemente los costos de material directo, mano de obra directa y gastos de fabricación, al igual que sus costos unitarios, con la finalidad de tomar decisiones a futuro de atender o no un pedido. Esta tesis aporta en la identificación de los tres elementos del costo de producción dedicadas al rubro textil, que son similares a la empresa que se está investigando.

Bringas (2015) en su tesis “Propuesta de Diseño de un Sistema de Contabilidad de Costos por Órdenes de Trabajo para la mejora de la Gestión en la Imprenta Servicios Gráficos del Norte SAC durante el año 2015”, calcula los costos incurridos considerando los elementos del proceso productivo, también analiza la situación actual en lo referido a los costos, que incurre la empresa para desarrollar su negocio. Una vez realizado el proceso de investigación llega a las siguientes conclusiones: aplicando el costeo por órdenes de servicio determina una mayor utilidad bruta como consecuencia de un menor costo de producción de las impresiones. El antecedente permite tener una referencia en cuanto a que si existe una estructura y ordenamiento en la determinación de los elementos del costo, pueden llegar a elevar los márgenes de utilidad en la empresa.

Definición de las variables

A. Costo.

Al hablar del Costo Flores (2014) sostiene que el costo de un bien está constituido por el conjunto de esfuerzos y recursos que se han invertido en la producción, tales como el tiempo, los recursos materiales y de mano de obra, así como los costos indirectos utilizados en la producción como el desgaste de las maquinas que son movidas por fuerza mecánica; servicios básicos, el alquiler o depreciación. También se deben considerar los factores técnicos como la cantidad de horas de mano de obra y de máquina; materiales que se involucran con el producto o servicio de manera directa o indirecta; además de otros costos involucrados durante el proceso productivo del lugar en que se lleva a cabo la producción, etcétera.

B. Sistema de costos.

Según Chambergo (2012) un sistema de costos es como el conjunto de procedimientos analíticos que aplican las diferentes empresas e instituciones para la determinación de los costos de producción, de comercialización, o de servicios que se produce, además de ser estructura que nos permite el registro sistemático de todas las transacciones financieras expresadas en su relación con los factores funcionales, distribución y administración; expresarlos en una forma adecuada con la finalidad de determinar los costos totales y unitarios.

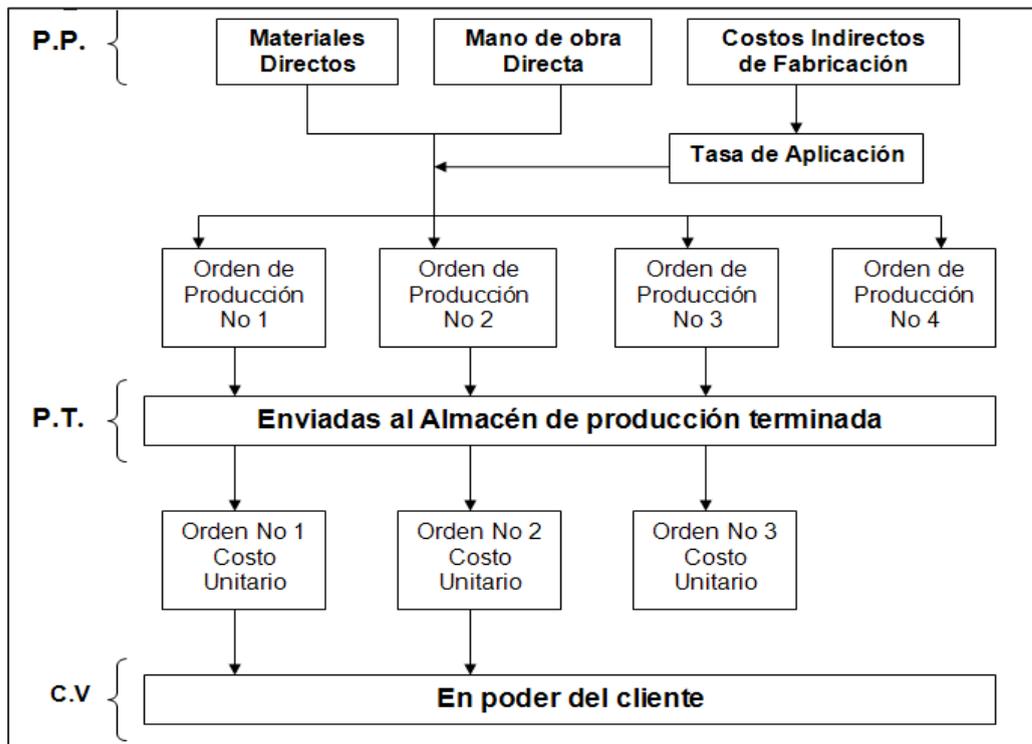
C. Sistema de costos por órdenes de producción.

De acuerdo con Chambergo (2014) un sistema de costeo por órdenes de producción es aquel que sirve para calcular los costos de producción total y unitario. Cuando el régimen de producción es por lotes, los costos incurridos se acumulan en hojas de trabajo y solo se podrá determinar el costo al concluirse el lote íntegramente. Así mismo, este sistema de costeo se lleva en empresas donde cada producto o grupo de productos se fabrica de acuerdo con las especificaciones que solicita el cliente.

Estructura de los costos por órdenes de producción.

De acuerdo a lo indicado por Chambergo (2012) la estructura del costo del producto es la suma del consumo de los materiales directos, la mano de obra directa y los otros costos de manufactura que constituyen los costos indirectos de fabricación o carga fabril, se acumulan de acuerdo con los números asignados a las órdenes y se resumen en una hoja de costos. (Párr. 1)

Figura 1: Estructura de los costos por órdenes de producción



Fuente: Chambergó, 2012 Pag. 235

Material directo o materia prima directa.

Acorde con Flores (2014) Consideramos al material directo o materia prima como aquel elemento tangible que la empresa adquiere con la finalidad de utilizarlo para el proceso productivo y con el objetivo de transformarlo en un producto terminado.

Medición del costo de material directo.

Chambergó (2012) considera que para medir el costo de la materia prima se incluyen todos los costos atribuibles a la adquisición, hasta que estén disponibles para ser utilizados; el transporte, los seguros y otros rubros distintos a los financieros, todos estos van a constituir el costo de adquisición.

Mano de obra directa.

Según Chambergó (2012) la mano de obra representa el esfuerzo tanto físico como mental de los operarios, que se aplica durante el proceso productivo en una orden de pedido específica.

Medición del costo de mano de obra directa.

De acuerdo con Siniestra (2006) citado por Acosta (2017) considera que para medir o reconocer el tiempo empleado por un operador directo en la elaboración de cada orden de producción, se utiliza tarjetas de tiempo, posteriormente se analizará las planillas de remuneración y establecerá un costo a cada hora laborada.

Costos indirectos de fabricación.

Colín (2014) define como indirectos al conjunto de costos fabriles que intervienen en la transformación de las materias primas y que no se identifican o cualifican plenamente con la elaboración del producto. Los costos indirectos representan el tercer elemento del costo de producción y pueden referir los siguientes conceptos:

- Materia prima indirecta MPI: es el elementos que no se identifica plenamente con los productos terminados, pero son necesarios para su fabricación o presentación como por ejemplo las cajas, envolturas, aditivos; etc.
- Mano de obra indirecta MOI: Son los salarios, prestaciones y obligaciones correspondientes a todos los trabajadores de fábrica cuya actividad no se puede identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados por ejemplo sueldo del personal de seguridad, mantenimiento; etc.
- Otros costos indirectos de fabricación: Son los otros costos indirectos tales como depreciaciones, amortizaciones, alquileres, servicios, impuestos a la propiedad; etc

Asignación de los costos indirectos de fabricación.

Una vez que los costos indirectos han sido estimados; éstos se asignarán mediante tasas.

Tasas para la asignación de costos indirectos

Al hablar de tasas para la asignación de costos Chambergo (2014) señala que los costos indirectos de fabricación se incluyen en los trabajos terminados que previamente han sido identificados dentro del universo de los costos que se han incurrido durante la producción, para luego analizar la tasa de costos indirectos de fabricación a fin de determinar el factor que servirá de base para asignar el costo a cada producto; sin embargo no hay reglas fijas para determinar cuál de las actividades estimadas se deberá usar como denominador o base; dentro de las más usadas tenemos: las unidades de producción, costo de materiales directos, costo de mano de obra directa , horas de la mano de obra directa y horas máquina.

$$\text{Tasa} = \frac{\text{Costos indirectos de fabricación}}{\text{Base}}$$

Base

Características del sistema por órdenes de producción.

De acuerdo con Flores (2014) se caracteriza:

- 1.- Cuando la demanda se anticipa a la oferta
- 2.- Se utiliza en empresas cuya actividad productiva puede ser interrumpida.
- 3.- Contar con una orden de fabricación donde se detalla el número de productos a fabricarse.
- 5.- Mantener un control de los costos que participan en el proceso de producción.
- 6.- Para fijar el precio de venta se debe calcular el costo unitario.

Formatos del sistema de costos por órdenes de producción.

Orden de pedido.

Según Siniestra (2006) citado por Acosta (2017) Menciona que cuando el departamento de ventas recibe un pedido de un cliente, se procede a elaborar la orden de pedido a través de la cual se pasa a comunicar a producción sobre el compromiso

adquirido con el cliente; dentro de ella se detalla la fecha del pedido, fecha a entregar

la cantidad de productos a fabricarse, así como también las características técnicas del producto solicitadas por el cliente.

Orden de producción OP

Flores (2014) considera que la orden de producción u hoja de costo, como también se la conoce no es más que el resumen de lo que ha costado producir cierta cantidad de artículos o determinado producto.

La hoja de costos Consta de 3 partes:

- Encabezado. - se considera el nombre de la empresa, otros tales como: Numero de la orden, fecha de expedición, fecha de iniciación de producción, fecha de terminación de producción; etc.
- Cuerpo. - Van los detalles del material consumido, salarios aplicados y cargos indirectos aplicados, así como el resumen de los mismos.
- Pie. – Van los datos personales de quien la expide, recibe, cumple y controla.

Ventajas y Desventajas del sistema por órdenes de producción.

Ventajas.

De acuerdo con Flores (2014) son:

1. Se identifica el costo de cada orden específica y producto fabricado.
2. Se Determina el importe de los costos directos: materia prima y mano de obra.
3. Controlar las operaciones de producción, aun cuando existan diferentes productos en proceso.
4. Se puede determinar cuál de las órdenes de producción generan utilidad o pérdida.

Desventajas.

En cuanto a las desventajas, Flores (2014) manifiesta que el costo de implementación es elevado debido al esfuerzo que se necesita para obtener los datos al detalle, puesto que se requiere mayor tiempo para obtenerlos.

D.- RENTABILIDAD.

Concepto. -

Al hablar de rentabilidad Chacón (2007) define que Esta medida es un elemento central del análisis económico de la gestión empresarial encaja dentro de la perspectiva financiera. Los objetivos financieros difieren en cada fase del ciclo de vida de un negocio, pero tiene que ver con el crecimiento y el valor para el accionista.

Índices de Rentabilidad.

Gitman & Zuter (2012) indican que los índices de rentabilidad son métodos de análisis que permiten evaluar de manera cuantificable la gestión ejecutada por la administración en cuanto al retorno del valor pecuniario sobre el capital invertido por los accionistas.

Margen de Utilidad Bruta ó Rentabilidad Bruta

Según Ramos (2014) manifiesta que este índice permite observar la rentabilidad de las ventas relacionadas con el costo de ventas y la capacidad de la empresa para solventar los gastos operativos y generar utilidades antes de deducciones e impuestos.

Medición y Calculo del Margen de Rentabilidad Bruta.

Gitman & Zuter (2012) indican que se mide como el beneficio bruto expresado en un valor porcentual como resultado de las ventas totales sobre los costos en que fueron necesarios para su realización y se calcula de la siguiente manera:

$$\text{Margen de Rentabilidad Bruta} = \frac{\text{Ventas} - \text{costo de ventas}}{\text{Ventas}} \times 100$$

1.2. Formulación del problema

¿De qué manera la aplicación del sistema de costos por órdenes permite determinar la rentabilidad bruta por orden de producción en la empresa de confecciones Fabrindustria Textil SAC, Trujillo 2019?

1.3. Objetivos

1.3.1. Objetivo general

Determinar la rentabilidad bruta por orden de producción en la empresa de confecciones Fabrindustria Textil SAC mediante la aplicación del sistema de costos por órdenes.

1.3.2. Objetivos Específicos

- Identificar las órdenes de producción en el periodo Setiembre-October 2018 en la empresa de confecciones Fabrindustria Textil SAC
- Determinar el costo de materia prima requerida para cada orden de producción.
- Calcular los costos de mano de obra que se incurren durante el proceso de producción de cada orden de producción.
- Asignar los costos indirectos de fabricación para cada orden de producción a través de una base adecuada.
- Determinar la rentabilidad bruta de cada orden de producción.

1.4. Hipótesis

1.4.1. Hipótesis general

La aplicación del sistema de costeo por órdenes de producción específicas permitió determinar la rentabilidad bruta por orden de producción en la empresa de

confecciones Fabrindustria Textil SAC mediante una correcta identificación y cálculo

de sus costos de producción empleados.

CAPÍTULO II. METODOLOGÍA

2.1 Tipo de investigación

2.1.1. Según enfoque

El presente trabajo de investigación, según el enfoque es cuantitativo, debido a que busca la evaluación de los costos de las órdenes de producción para la determinación de la rentabilidad bruta.

2.1.2. Según el alcance de investigación

El presente trabajo de investigación, según el alcance es "Descriptivo", ya que el propósito de este estudio considerando al fenómeno estudiado y sus componentes, es medir cómo se puede comportar un concepto o variable conociendo el comportamiento de otras variables relacionadas. (Fernández, Hernandez y Baptista, 2014). En la presente investigación se describe el proceso de determinación de los costos por órdenes de producción en base al cálculo de los elementos que constituyen el costo.

2.1.3. Según el diseño de investigación

El presente trabajo de investigación, según su diseño es "No experimental, transversal", debido a que no se manipulan ni se tiene el control sobre las variables, solo se analizan los resultados por medio del cálculo y se realiza en un momento determinado. Hernández, Fernández y Baptista (2010) define este tipo de investigación como la que se realiza sin manipular deliberadamente las variables, es decir, se trata de estudios donde no hacemos variar en forma intencional las variables independientes para ver su efecto sobre otras variables; lo que hacemos en la

investigación es observar fenómenos tal como se dan en su contexto natural, para posteriormente analizarlos.

2.2 Población y muestra

2.2.1 Población

Según Arias (2006), afirma que la población “es un conjunto finito o infinito de elementos con características comunes para los cuales serán extensivas las conclusiones de la investigación. Ésta queda delimitada por el problema y los objetivos del estudio” (p.81). Siendo así toda la documentación, reportes, registros referentes a los costos de las órdenes de producción de uniformes industriales y prendas de seguridad de la empresa de Confecciones Fabrindustria Textil SAC.

2.2.2 Muestra

Según Tamayo, T. y Tamayo, M (1997), afirman que la muestra “es el grupo de individuos que se toma de la población, para estudiar un fenómeno estadístico” (p.38). En este caso la muestra estaría conformada por la documentación, reportes, registros referentes a los de costos de las órdenes de producción de uniformes industriales y prendas de seguridad de la empresa de confecciones Fabrindustria Textil SAC. En el periodo Setiembre–Octubre 2018

2.3 Técnicas e instrumentos de recolección y análisis de datos

2.3.1. Técnicas

Técnica de análisis documental:

De acuerdo con Muñoz (2011) considera que “La investigación de carácter documental es aquella que se apoya en la recopilación de información a través de documentos gráficos formales e informales. Esto permite al investigador fundamentar y complementar su investigación con lo aportado por diferentes autores” (P.191).

Para tal técnica se empleará las guías de análisis documental como instrumento de recolección de datos

Técnica observación:

Al hablar de la técnica de observación Muñoz (2011) Sostiene que:

Una de las técnicas más importantes que se utiliza en cualquiera de los métodos de investigación es la observación, la cual puede definirse como el examen detenido de los diferentes aspectos de un fenómeno, con la finalidad de estudiar sus características, rasgos y comportamiento dentro del ambiente donde se desarrolla el propio fenómeno (P.192).

Para tal técnica se empleará la hoja de observación como instrumento de recolección de datos.

Técnica de entrevista:

De acuerdo con Bernal (2010) se manifiesta que la entrevista es una técnica que consiste en recoger información mediante un proceso directo de comunicación entre entrevistador(s) y entrevistado(s), en el cual el entrevistado responde a cuestiones previamente diseñadas en función a las dimensiones planteadas por el entrevistador; para tal técnica se utilizará el cuestionario como instrumento de recolección de datos.

2.3.2 Instrumentos

Guías de análisis documental:

Este instrumento se utilizará para analizar los documentos que respaldan las operaciones de producción dentro de la empresa; como, formatos de requerimiento de materiales, facturas de compra, planillas de remuneraciones, boletas pago a los trabajadores; etc

Ficha de observación:

Este instrumento se aplicará al área de producción, se observará como es el proceso de fabricación y ensamblaje de equipos - productos de metalmecánica en la empresa de confecciones Fabrindustria Textil SAC

. Se especifica como es el proceso desde el inicio; que es el nacimiento de la orden de producción; se apreciará de la adquisición de materiales; la intervención de la mano de obra durante la transformación. Además de ver como es la organización en general durante la producción.

Cuestionario:

Este instrumento se aplicará en primer lugar al gerente general de la empresa con el propósito de conocer la situación actual de la empresa en cuanto a temas legales, constitucionales de la empresa misma; como también conocer los objetivos y metas trazadas. En segundo lugar, al contador para conocer como se viene manejando la contabilidad, de qué manera determina el costo de ventas, de igual forma conocer el régimen laboral y tributario se encuentra la empresa; y por último se aplicará al jefe de producción con el propósito de conocer al detalle los procedimientos y costos indirectos que son necesarios para la confección de los productos.

2.4 Procedimiento

1. En la primera etapa se realizará un diagnóstico, estudio y análisis al proceso de producción de la empresa; para este procedimiento se aplicará la hoja de

observación como instrumento de investigación así mismo de la entrevista aplicada al gerente general, contador y jefe de producción con el objetivo de ver la situación real de la empresa sus áreas, los productos fabricados y ver cómo se viene realizando el manejo de los costos previamente a la aplicación del sistema de costos por órdenes de producción

2. Posteriormente se diseñarán los formatos y procedimientos del sistema de costeo por órdenes tales como la orden de pedido, requisición de materiales, tarjetas de tiempo y las hojas de costos; estos formatos se diseñarán en Excel.
3. Se procederá a aplicar los procedimientos del sistema de costeo dentro de ellos instrumentos de recolección de datos como cuestionarios al jefe de producción a fin de recolectar información en cuanto a los materiales directos e indirectos de cada producto que se fabrica , también se aplica los formatos del sistema anteriormente diseñados con el propósito de recolectar información real de los costos conforme se van realizando las órdenes de producción; se distribuye a cada trabajador una hoja de tiempo donde registrará las horas laboradas en cada orden de producción, posteriormente se aplica las guías de análisis documental a las facturas de compra, requisiciones de materiales planillas de remuneraciones, tarjetas de tiempo con el propósito de acumular y determinar los tres elementos costos en las respectivas hojas de costos de cada orden de trabajo. Para la asignación de los costos indirectos de fabricación, se estimará un factor en base a las horas laboradas de la mano de obra directa.
4. Posteriormente se verificará los comprobantes de ventas y se procederá a determinar la utilidad bruta de cada orden y producto fabricado.
5. Se hará un análisis financiero a los resultados obtenidos aplicando ratios de rentabilidad (margen bruto) e índices porcentuales.

2.5 Aspectos Éticos

El presente trabajo de investigación ha considerado en su desarrollo cumplir con todas las normas éticas. Por ello, ha cumplido con citar a los autores que se han considerado dentro de las bases teóricas y antecedentes. Además, ha seguido el estándar APA para el correspondiente citado en todas las partes que corresponden a otros autores.

2.6 Operacionalización de Variables

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES
SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN	Es un conjunto de elementos y procesos que permite identificar y controlar de manera eficiente el proceso productivo de la empresa. Andrade (2010)	Material Directo	<ul style="list-style-type: none"> • Cantidad de Material Directo utilizado en cada orden de producción. • Importe de Material Directo utilizado en cada orden de producción.
		Mano de obra directa	<ul style="list-style-type: none"> • Cantidad de Mano de Obra Directa utilizada en cada orden de producción. • Importe de Mano de Obra Directa utilizada en cada orden de producción.
		Cargas Indirectas de Fabricación	<ul style="list-style-type: none"> • Cantidad de Cargas Indirectas de Fabricación utilizado en cada orden de producción. • Importe de las Cargas Indirectas de fabricación utilizado en cada orden de producción
RENTABILIDAD BRUTA POR ORDEN	Es la diferencia entre los ingresos que una empresa obtiene por la venta de los bienes, y los costos que conlleva	Margen Bruto por Orden	$\frac{\text{Valor Venta por Orden}}{\text{Costo de Producción por Orden}}$

	llevar a cabo la fabricación de dichos productos. Fernando (2001)		
--	--	--	--

CAPÍTULO III: RESULTADOS

3.1. DATOS GENERALES DE LA EMPRESA

3.1.1. Identificación de la Empresa

- **Razón Social:** CONFECCIONES FABRINDUSTRIA TEXTIL SAC.
- **N° RUC:** 20604040362
- **Actividad Económica:** Fabricación de Prendas de Vestir
- **Domicilio Fiscal:** Pasaje Pastaza 147 La Intendencia
- **Distrito:** Trujillo
- **Provincia:** Trujillo
- **Departamento:** La Libertad

3.1.2. Reseña Histórica

Fabrindustria Textil SAC es una empresa que brinda servicios integrales de confección de prendas de vestir; con una amplia experiencia y un nuevo nombre buscamos satisfacer las necesidades de nuestros clientes en el servicio pre, durante y post venta. Trabaja ofreciendo la atención en los sectores: Servicios, minería, petróleo y gas, industria, pesquería, construcción, agricultura e Instituciones Públicas como Ministerios, Policía Nacional, Essalud. Desde prendas básicas, hasta más elaboradas, de tal forma que garanticen la seguridad, confort y cumplimiento de estándares para su organización.

El principal objetivo es atender el requerimiento del mercado nacional diseñando estrategias, como también realizando investigación de mercados para recolectar todo tipo de información necesaria, como características de la empresa, del producto y de la competencia para obtener un logro eficiente para la sociedad actual.

3.1.3. Misión

“Nuestra Empresa se dedica a la Confección y comercialización de Prendas de Vestir para damas, caballeros, confiamos con un grupo humano enfocado a alcanzar la satisfacción de nuestros clientes”.

3.1.4. Visión

“Ser reconocidos a nivel nacional por nuestros clientes como los mejores confeccionistas en prendas de vestir, de alta calidad y duración”.

3.1.5. Valores

- Honestidad
- Respeto
- Puntualidad
- Responsabilidad
- Trabajo en equipo
- Laboriosidad
- Creatividad
- Seguridad

3.1.6. Matriz FODA

Fortalezas:

- ✓ El producto está hecho de material peruano.
- ✓ El producto tiene varias presentaciones para diferentes personas y edades.
- ✓ Cuenta con diseños exclusivos y de buena calidad.
- ✓ Resistencia y flexibilidad de la Tela
- ✓ Materias primas de calidad.

Oportunidades:

- ✓ Crecimiento de la Industria Textil.
- ✓ La participación del sector confecciones en las ferias internacionales.
- ✓ Posicionamiento del algodón peruano en el extranjero.

Debilidades:

- ✓ No se cuenta con un sistema de costos.
- ✓ Falta de promociones
- ✓ Falta de tecnología.

Amenazas:

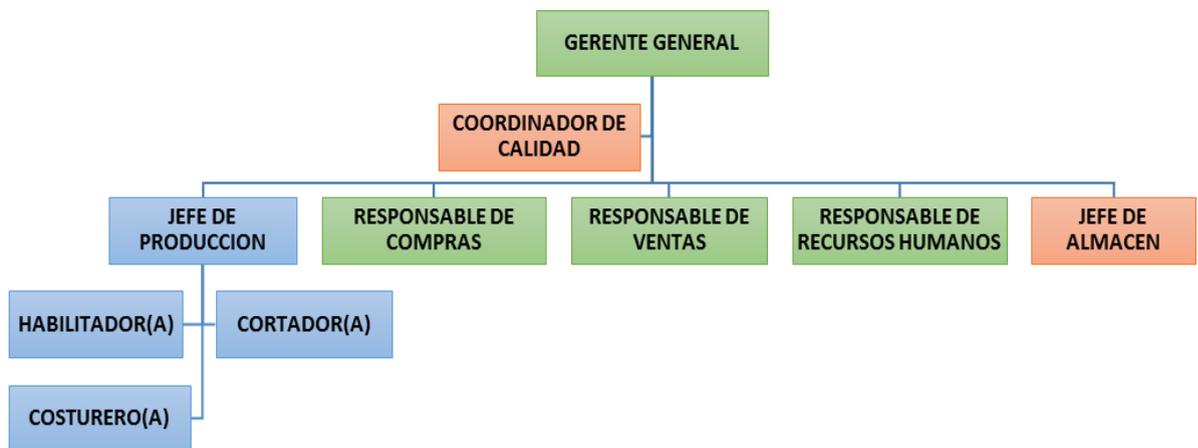
- ✓ El producto puede ser imitado y presentado con nuestro logo.
- ✓ Competencia con precios más económicos.
- ✓ Los cambios de moda pueden dañar la producción.

3.1.7. Principales Clientes

1. POLICIA NACIONAL DEL PERÚ.
2. SUNAT
3. RENIEC
4. CAMPOSOL
5. DANPER

3.1.9. Organigrama

Figura 2 Organigrama de la Empresa Fabrindustria Textil SAC



Fuente: Empresa Fabrindustria Textil SAC

3.2. Identificación de las Órdenes de Compra atendidas por la Empresa Fabrindustria Textil SAC en el periodo Setiembre-October 2018.

La Empresa Fabrindustria Textil S.A.C. luego de haber participado del proceso de Adquisición de Uniformes de Faena de verano para la PNP Huamachuco, y al haber salido ganador, ha recibido los siguientes pedidos, tal como detalla a continuación:

La empresa en base a la orden de compra de la PNP, se realizarán 2 órdenes de producción, donde se detallará la cantidad, la fecha de inicio y fecha de término y el N° de cada orden.

Tabla 1 Detalle de las Órdenes de Producción para el Periodo Setiembre- Octubre 2018

N° ORDEN DE PRODUCCION	EMPRESA	CANTIDAD	PRODUCTO	FECHA DE PEDIDO	FECHA DE INICIO DE PRODUCCIÓN	FECHA DE ENTREGA
			UNIFORME DE FAENA			
021	PNP	820	CAMISAS	27.08.18	01.09.18	31.10.18
022	PNP	820	PANTALONES	27.08.18	01.09.18	31.10.18

Fuente: Empresa Fabrindustria Textil S.A.C.

3.2.1. Elaboración de las Órdenes de Compra para adquirir los Materiales necesarios para la producción:

3.2.1.1. Materiales necesarios para la manufactura de cada producto.

En la figura N°3, se detallan los materiales necesarios para la manufactura de un uniforme completo conformado por una camisa y un pantalón.

Figura 3 Material Directo necesario por cada uniforme

FABRINDUSTRIA TEXTIL	
CAMISA	PANTALON
 <ul style="list-style-type: none"> 1.7 mts Tela RipStop 0.40 mts. Tela Tricot Cuellos 0.50 mt. Tela Bramante forro bolsillo 1 Etiqueta Hilo 40/2 = 40 conos (Toda la producción) Hilo 20/2 = 20 conos (Toda la producción) 100 Gruesas Botones (Toda la producción) 	 <ul style="list-style-type: none"> 1.5 mts Tela RipStop 0.50 mt. Tela Bramante forro bolsillo 1 Etiqueta Hilo 40/2 = 45 conos (Toda la producción) Hilo 20/2 = 20 conos (Toda la producción) 75 Gruesas Botones (Toda la producción)

Fuente: Empresa Fabrindustria Textil S.A.C.

Conociendo los materiales necesarios para producir cada unidad de Camisa y de Pantalón de Faena se procede a elaborar los requerimientos de Materiales para cada orden de producción, para posteriormente realizar las órdenes de compra.

Figura 4 Requerimiento de Material Directo para la Orden de Producción 021

		
<p><i>Pasaje Pastaza 147 La Intendencia- Trujillo</i></p> <p><i>Fecha: 27/08/2018</i></p>		
<p>A la Orden de: Encargado - Departamento de compras</p>		
CLIENTE:	PNP Huamachuco	
ARTICULO:	CAMISAS	
TELA:	1394 MTS. RIPSTOP COLOR BEIGE MILITAR	
	328 MTS. TELA TRICOT	
	410 MTS. TELA BRAMANTE	
HILO 40/2	40 Conos	
BOTONES:	100 Gruesas	
ETIQUETAS:	820	
TELA TRICOT:	328 mts.	
HILO 20/2	20 Conos	
TELA BRAMANTE:	410 mts	

Fuente: Empresa Fabrindustria Textil S.A.C.

Figura 5 Requerimiento de Material Directo para la Orden de Producción 022

		
<p><i>Pasaje Pastaza 147 La Intendencia- Trujillo</i></p> <p><i>Fecha: 27/08/2018</i></p>		
<p>A la Orden de: Encargado - Departamento de compras</p>		
CLIENTE:	PNP Huamachuco	
ARTICULO:	PANTALONES	
TELA:	1230 MTS. RIPSTOP - COLOR VERDE MILITAR	
	410 MTS. TELA BRAMANTE	
HILO 40/2	45 Conos	
BOTONES:	87 Gruesas	
ETIQUETAS:	820	
HILO 20/2	20 Conos	
TELA BRAMANTE:	410 mts.	

Fuente: Empresa Fabrindustria Textil S.A.C.

A continuación se presentan los Kardex para cada Material, a fin de proporcionar la información exacta sobre el costos de cada uno de ellos que ingresa a producción (Tabla del N° 2 a la 8)

Tabla 2 Kardex de Tela Rip Stop

FORMATO 13.1: "REGISTRO DE INVENTARIO PERMANENTE VALORIZADO - DETALLE DEL INVENTARIO VALORIZADO"

PERÍODO: Setiembre - 2018
RUC: 20604040362

DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: Empresa Fabrindustria Textil S.A.C.
TIPO (TABLAS): 3
DESCRIPCIÓN: Tela Ripstop
CÓDIGO DE LA UNIDAD DE MEDIDA (TABLA 6) Metros
MÉTODO DE VALUACIÓN: Promedio Móvil
MONEDA: Soles

DOCUMENTO DE TRASLADO, COMPROBANTE DE PAGO, DOCUMENTO INTERNO O SIMILAR				TIPO DE OPERACIÓN (TABLA 12)	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO FINAL		
FECHA	TIPO (TABLA 10)	SERIE	NÚMERO		CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
30.08.2018	Invent. Inicial										-	-	-
30.08.2018	01	001	23456	02	2,624	23.10	60617.00		-	-	2,624	23.10	60,617.00
01.09.2018	Retiro a Produccion O.P. 021	01	001	12			-	1,394	23.10	322,027.8	1,230	23.10	28,414.22
01.09.2018	Retiro a Produccion O.P. 022	01	001	12			-	1,230	23.10	28,414.22	-	-	-0.00
						23.10	60617.00			60617.00			

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 3 Kardex de Tela Bramante bolsillo

FORMATO 13.1: "REGISTRO DE INVENTARIO PERMANENTE VALORIZADO - DETALLE DEL INVENTARIO VALORIZADO"

PERÍODO: Setiembre - 2018
RUC: 20604040362

DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: Empresa Fabrindustria Textil S.A.C.
TIPO (TABLAS): 3
DESCRIPCIÓN: Tela Bramante Bolsillo
CÓDIGO DE LA UNIDAD DE MEDIDA (TABLA 6) Metros
MÉTODO DE VALUACIÓN: Promedio Móvil
MONEDA: Soles

DOCUMENTO DE TRASLADO, COMPROBANTE DE PAGO, DOCUMENTO INTERNO O SIMILAR				TIPO DE OPERACIÓN (TABLA 12)	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO FINAL		
FECHA	TIPO (TABLA 10)	SERIE	NÚMERO		CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
30.08.2018	Invent. Inicial										-	-	-
30.08.2018	01	001	23456	02	820.00	4.51	3,699.61		-	-	820.00	4.51	3,699.61
01.09.2018	Retiro a Produccion O.P. 021	01	001	12			-	410.00	4.51	1,849.81	410.00	4.51	1,849.81
01.09.2018	Retiro a Produccion O.P. 022	01	001	12			-	410.00	4.51	1,849.81	-	-	-
					820.00	4.51	3,699.61			3,699.61			

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 4 Kardex de Tela Tricot Cuello

FORMATO 13.1: "REGISTRO DE INVENTARIO PERMANENTE VALORIZADO - DETALLE DEL INVENTARIO VALORIZADO"

PERÍODO: Setiembre - 2018
RUC: 20604040362

DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: Empresa Fabrinustria Textil S.A.C.

TIPO (TABLA 5): 3
DESCRIPCIÓN: Tela Tricot Cuello
CÓDIGO DE LA UNIDAD DE MEDIDA (TABLA 6) Metros
MÉTODO DE VALUACIÓN: Promedio Móvil
MONEDA: Soles

DOCUMENTO DE TRASLADO, COMPROBANTE DE PAGO, DOCUMENTO INTERNO O SIMILAR				TPO DE OPERACIÓN (TABLA 12)	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO FINAL		
FECHA	TPO (TABLA 10)	SERIE	NÚMERO		CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
30/08/2018	Invent. Inicial												
30/08/2018	01	001	23456	02	328	20.09	6.588.80	-	-	-	328	20.09	6.588.80
01/09/2018	Retiro a Produccion OP. 021	01	001	12			-	328	20.09	6.588.80	-	-	-
						20.09	6.588.80			6.588.80			

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 5 Kardex de Hilos 40/2

FORMATO 13.1: "REGISTRO DE INVENTARIO PERMANENTE VALORIZADO - DETALLE DEL INVENTARIO VALORIZADO"

PERÍODO: Setiembre - 2018
RUC: 20604040362

DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: Empresa Fabrinustria Textil S.A.C.

TIPO (TABLA 5): 3
DESCRIPCIÓN: Hilos 40/2
CÓDIGO DE LA UNIDAD DE MEDIDA (TABLA 6) Conos
MÉTODO DE VALUACIÓN: Promedio Móvil
MONEDA: Soles

DOCUMENTO DE TRASLADO, COMPROBANTE DE PAGO, DOCUMENTO INTERNO O SIMILAR				TPO DE OPERACIÓN (TABLA 12)	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO FINAL		
FECHA	TPO (TABLA 10)	SERIE	NÚMERO		CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
30/08/2018	Invent. Inicial												
30/08/2018	01	001	23456	02	85.00	21.39	1.818.38	-	-	-	85.00	21.39	1.818.38
01/09/2018	Retiro a Produccion OP. 021	01	001	12			-	40.00	21.39	855.71	45.00	21.39	962.67
01/09/2018	Retiro a Produccion O.P.022	01	001	12			-	45.00	21.39	962.67	-	-	-
					85.00	21.39	1.818.38	85.00	42.79	1.818.38			

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 6 Kardex de Hilos 20/2

FORMATO 13.1: "REGISTRO DE INVENTARIO PERMANENTE VALORIZADO - DETALLE DEL INVENTARIO VALORIZADO"

PERÍODO: Setiembre - 2018
RUC: 20604040362
DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: Empresa Fabrin dustria Textil S.A.C.
TIPO (TABLA 9): 3
DESCRIPCIÓN: Hilos 20/2
CÓDIGO DE LA UNIDAD DE MEDIDA (TABLA 6) Cans
MÉTODO DE VALUACIÓN: Promedio Móvil
MONEDA: Soles

DOCUMENTO DE TRASLADO, COMPROBANTE DE PAGO, DOCUMENTO INTERNO O SIMILAR				TIPO DE OPERACIÓN (TABLA 12)	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO FINAL		
FECHA	TPO (TABLA 10)	SERIE	NÚMERO		CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
30/08/2018	Invent. Inicial												
30/08/2018	01	001	23456	02	4000	10.21	408.59				4000	10.21	408.59
01/09/2018	Retiro a Produccion O.P.021	01	001	12			-	20.00	10.21	204.29	2000	10.21	204.29
01/09/2018	Retiro a Produccion O.P.022	01	001	12			-	20.00	10.21	204.29			-
						10.21	408.59		20.43	408.59			

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 7 Kardex de Botones

FORMATO 13.1: "REGISTRO DE INVENTARIO PERMANENTE VALORIZADO - DETALLE DEL INVENTARIO VALORIZADO"

PERÍODO: Setiembre - 2018
RUC: 20604040362
DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: Empresa Fabrin dustria Textil S.A.C.
TIPO (TABLA 9): 3
DESCRIPCIÓN: Botones
CÓDIGO DE LA UNIDAD DE MEDIDA (TABLA 6) Guesas
MÉTODO DE VALUACIÓN: Promedio Móvil
MONEDA: Soles

DOCUMENTO DE TRASLADO, COMPROBANTE DE PAGO, DOCUMENTO INTERNO O SIMILAR				TIPO DE OPERACIÓN (TABLA 12)	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO FINAL		
FECHA	TPO (TABLA 10)	SERIE	NÚMERO		CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
30/08/2018	Invent. Inicial										21700	7.35	1,594.95
09/10/2018	Retiro a Produccion O.P.021	001	002	12				100.00	7.35	735.00	11700	7.35	869.95
09/10/2018	Retiro a Produccion O.P.022	001	002	12				87.00	7.35	639.45	3000	7.35	220.50
								187.00	14.70	1,374.45			

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 8 Kardex de Etiquetas Nylon

FORMATO 131: "REGISTRO DE INVENTARIO PERMANENTE VALORIZADO - DETALLE DEL INVENTARIO VALORIZADO"													
PERÍODO:		Septiembre - 2018											
RUC:		20604040362											
DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL:		Empresa Fabrindustria Textil S.A.C.											
TIPO (TABLA 5):		3											
DESCRIPCIÓN:		Etiquetas Nylon - Composición											
CÓDIGO DE LA UNIDAD DE MEDIDA (TABLA 6):		Unidad											
MÉTODO DE VALUACIÓN:		Promedio Móvil											
MONEDA:		Soles											
DOCUMENTO DE TRASLADO, COMPROBANTE DE PAGO, DOCUMENTO INTERNO O SIMILAR				TIPO DE OPERACIÓN (TABLA 12)	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO FINAL		
FECHA	TIPO (TABLA 10)	SERIE	NÚMERO	(TABLA 12)	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
30/08/2018	Invent. Inicial										5,200.00	0.01	52.00
09/10/2018	Retiro a Producción O.P.021	001	002	12				820.00	0.01	8.20	4,380.00	0.01	43.80
09/10/2018	Retiro a Producción O.P.022	001	002	12				820.00	0.01	8.20	3,560.00	0.01	35.60
									0.02	16.40			

Fuente: Elaboración Propia

3.3.2.- Hoja de Costos de Producción – Material Directo

Los materiales necesarios para la elaboración de un producto son perfectamente medibles a una producción identificada en la Hoja de Costos para cada Orden de Producción 021 y 022, que se incluyen en cada proceso productivo como son el Diseño y Corte, Costura y Acabados, los cuales fueron asignados en base a la información del Kardex en las fechas determinadas.

Tabla 9 Costo del Material Directo en la Orden de Producción N 021

ORDEN DE PRODUCCIÓN 021								
Cliente: PNP HUAMACHUCO					Fecha de Pedido: 27.08.18			
Artículo: Camisas					Fecha de Inicio: 01.09.18			
Cantidad: 820					Fecha de Termino: 31.10.18			
Especificaciones: Beige Militar					Moneda: Soles			
CENTRO DE COSTOS DISEÑO Y CORTE								
MATERIA PRIMA DIRECTA				MANO DE OBRA DIRECTA		COSTOS INDIRECTOS		
Fecha	Detalle	Cantidad	Costo S/.	Fecha	Costo S/.	Fecha		Costo
01/09/2018	Tela RipStop	1394	32,202.78					
01/09/2018	Tela Bramante	410	1,849.81					
01/09/2018	Tela Tricot	328	6,588.80					
CENTRO DE COSTURA								
MATERIA PRIMA DIRECTA				MANO DE OBRA DIRECTA		COSTOS INDIRECTOS		
Fecha	Detalle	Cantidad	Costo S/.	Fecha	Costo S/.	Fecha		Costo
11/09/2018	Hilo 40/2	40	855.71					
11/09/2018	Hilo 20/2	20	204.29					
CENTRO DE ACABADO								
MATERIA PRIMA DIRECTA				MANO DE OBRA DIRECTA		COSTOS INDIRECTOS		
Fecha	Detalle	Cantidad	Costo S/.	Fecha	Costo S/.	Fecha		Costo
01/10/2018	Botones	100	735.00					
01/10/2018	Etiquetas Nylon	820	8.20					
Total: Diseño y Corte, Costura y Acabado			42,444.59					

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 10 Costo del Material Directo en la Orden de Producción N 022

ORDEN DE PRODUCCIÓN 022								
Cliente: PNP HUAMACHUCO					Fecha de Pedido: 27.08.18			
Artículo: Pantalones					Fecha de Inicio: 01.09.18			
Cantidad: 820					Fecha de Termino: 31.10.18			
Especificaciones: Verde Militar					Moneda: Soles			
CENTRO DE COSTOS DISEÑO Y CORTE								
MATERIA PRIMA DIRECTA				MANO DE OBRA DIRECTA		COSTOS INDIRECTOS		
Fecha	Detalle	Cantidad	Costo S/.	Fecha	Costo S/.	Fecha		Costo
11/09/2018	Tela RipStop	1230	28,414.22					
11/09/2018	Tela Bramante	410	1,849.81					
CENTRO DE COSTURA								
MATERIA PRIMA DIRECTA				MANO DE OBRA DIRECTA		COSTOS INDIRECTOS		
Fecha	Detalle	Cantidad	Costo S/.	Fecha	Costo S/.	Fecha		Costo
30/09/2018	Hilo 40/2	45	962.67					
30/09/2018	Hilo 20/2	20	204.29					
CENTRO DE ACABADO								
MATERIA PRIMA DIRECTA				MANO DE OBRA DIRECTA		COSTOS INDIRECTOS		
Fecha	Detalle	Cantidad	Costo S/.	Fecha	Costo S/.	Fecha		Costo
19/10/2018	Botones	87	639.45					
19/10/2018	Etiquetas Nylon	820	8.20					
Total: Diseño y Corte, Costura y Acabado			32,078.64					

Fuente: Elaboración Propia

3.4. Determinación del Costo de Mano de Obra Directa calculando su importe para cada orden de producción.

3.4.1. Planilla de Remuneraciones del Área de Producción meses Setiembre- Octubre 2018.

Tabla 11 Planilla de Remuneraciones Área de Producción Mes de Setiembre 2018

		RAZON SOCIAL PLANILLA DE REMUNERACIONES		FABRINDUSTRIA SAC SETIEMBRE 2018					
TRABAJADOR	CARGO	DNI	AFP- ONP	REMUNERACION BASICA	Asignación Familiar	REMUNERACION TOTAL	ONP	NETO A PAGAR	APORTACIONES ESSALUD
GOMEZ BRICEÑO ELICIA DEL ROCIO	EMPLEADO	42834930	ONP	S/1,000.00	S/93.00	S/1,093.00	S/142.09	S/950.91	S/98.37
SOLIS DIAZ LAURO ALEJANDRO	EMPLEADO	18037365	ONP	S/1,000.00	S/93.00	S/1,093.00	S/142.09	S/950.91	S/98.37
CRUZ ZARATE SANTOS	EMPLEADO	41829321	ONP	S/1,000.00	S/93.00	S/1,093.00	S/142.09	S/950.91	S/98.37
CASTAÑEDA REYNA ROSA ISABEL	EMPLEADO	17353769	ONP	S/1,000.00	S/93.00	S/1,093.00	S/142.09	S/950.91	S/98.37
JIMENEZ HUAMAN MERLY	EMPLEADO	45387390	ONP	S/1,000.00	S/93.00	S/1,093.00	S/142.09	S/950.91	S/98.37
MENDOZA LOLOY NIRIA ELIZABETH	EMPLEADO	45378436	ONP	S/930.00	S/93.00	S/1,023.00	S/132.99	S/890.01	S/92.07
REYNA GOMEZ ANA MARIA	EMPLEADO	42627289	ONP	S/930.00	S/93.00	S/1,023.00	S/132.99	S/890.01	S/92.07
SOJO SAENZ CARLOS	EMPLEADO	18363804	ONP	S/930.00	S/93.00	S/1,023.00	S/132.99	S/890.01	S/92.07
				S/7,790.00	S/744.00	S/8,534.00	S/1,109.42	S/7,424.58	S/768.06

Fuente: Empresa Fabrindustria Textil S.A.C.

En la Tabla N° 11 se muestra la Planilla de Remuneraciones del Área de Producción del mes de Setiembre del 2018, en donde se determina el Costo de Mano de Obra Directa que incluye la Remuneración Básica más asignación familiar y aporte de Essalud; conceptos que integran el Costo de Mano de Obra Directa.

Tabla 12 Planilla de Beneficios Sociales Área de Producción Mes de Setiembre 2018

TRABAJADOR	Beneficios sociales				Grafic por pagar	ONP Vacaciones	Vacaciones por pagar
	Gratificaciones	Vacaciones	CTS	Aporte Essalud Vacaciones			
GOMEZ BRICEÑO ELICIA DEL ROCIO	S/198.56	S/91.08	S/107.63	S/8.20	S/198.56	S/11.84	S/79.24
SOLIS DIAZ LAURO ALEJANDRO	S/198.56	S/91.08	S/107.63	S/8.20	S/198.56	S/11.84	S/79.24
CRUZ ZARATE SANTOS	S/198.56	S/91.08	S/107.63	S/8.20	S/198.56	S/11.84	S/79.24
CASTAÑEDA REYNA ROSA ISABEL	S/198.56	S/91.08	S/107.63	S/8.20	S/198.56	S/11.84	S/79.24
JIMENEZ HUAMAN MERLY	S/198.56	S/91.08	S/107.63	S/8.20	S/198.56	S/11.84	S/79.24
MENDOZA LOLOY NIRIA ELIZABETH	S/185.85	S/85.25	S/100.74	S/7.67	S/185.85	S/11.08	S/74.17
REYNA GOMEZ ANA MARIA	S/185.85	S/85.25	S/100.74	S/7.67	S/185.85	S/11.08	S/74.17
SOJO SAENZ CARLOS	S/185.85	S/85.25	S/100.74	S/7.67	S/185.85	S/11.08	S/74.17
	S/1,550.34	S/711.17	S/840.36	S/64.01	S/1,550.34	S/92.45	S/618.72

Fuente: Empresa Fabrindustria Textil S.A.C.

En el Costo de Mano de Obra Directa del Mes de Setiembre del 2018, se debe incluir la Provisión de Beneficios Sociales mensuales que incluyen gratificaciones, vacaciones, CTS y aporte de Essalud de vacaciones, los cuales son calculados en la Tabla N° 12.

Tabla 13 Planilla de Remuneraciones Área de Producción Mes de Octubre 2018

		RAZON SOCIAL PLANILLA DE REMUNERACIONES		FABRINDUSTRIA SAC OCTUBRE 2018					
TRABAJADOR	CARGO	DNI	AFP- ONP	REMUNERACION BASICA	Asignación Familiar	REMUNERACION TOTAL	ONP	NETO A PAGAR	A PORTACIONES ESSALUD
GOMEZ BRICEÑO ELICIA DEL ROCIO	EMPLEADO	42834930	ONP	S/1,000.00	S/93.00	S/1,093.00	S/142.09	S/950.91	S/98.37
SOLIS DIAZ LAURO ALEJANDRO	EMPLEADO	18037365	ONP	S/1,000.00	S/93.00	S/1,093.00	S/142.09	S/950.91	S/98.37
CRUZ ZARATE SANTOS	EMPLEADO	41829321	ONP	S/1,000.00	S/93.00	S/1,093.00	S/142.09	S/950.91	S/98.37
CASTAÑEDA REYNA ROSA ISABEL	EMPLEADO	17353769	ONP	S/1,000.00	S/93.00	S/1,093.00	S/142.09	S/950.91	S/98.37
JIMENEZ HUAMAN MERLY	EMPLEADO	45387390	ONP	S/1,000.00	S/93.00	S/1,093.00	S/142.09	S/950.91	S/98.37
MENDOZA LOLOY NIRIA ELIZABETH	EMPLEADO	45378436	ONP	S/930.00	S/93.00	S/1,023.00	S/132.99	S/890.01	S/92.07
REYNA GOMEZ ANA MARIA	EMPLEADO	42627289	ONP	S/930.00	S/93.00	S/1,023.00	S/132.99	S/890.01	S/92.07
SOJO SAENZ CARLOS	EMPLEADO	18363804	ONP	S/930.00	S/93.00	S/1,023.00	S/132.99	S/890.01	S/92.07
				S/7,790.00	S/744.00	S/8,534.00	S/1,109.42	S/7,424.58	S/768.06

Fuente: Empresa Fabrindustria Textil S.A.C.

En la Tabla N° 13 se muestra la Planilla de Remuneraciones del Área de Producción del mes de Octubre del 2018, en donde se determina el Costo de Mano de Obra Directa que incluye la Remuneración Básica más asignación familiar y aporte de Essalud; conceptos que conforman el Costo de MOD.

Tabla 14 Planilla de Beneficios Sociales Área de Producción Mes de Octubre 2018

		RAZON SOCIAL PLANILLA DE BENEFICIOS SOCIALES		FABRINDUSTRIA SAC OCTUBRE 2018			
TRABAJADOR	Beneficios sociales				Grafic por pagar	ONP Vacaciones	Vacaciones por pagar
	Gratificaciones	Vacaciones	CTS	Aporte Essalud Vacaciones			
GOMEZ BRICEÑO ELICIA DEL ROCIO	S/198.56	S/91.08	S/107.63	S/8.20	S/198.56	S/11.84	S/79.24
SOLIS DIAZ LAURO ALEJANDRO	S/198.56	S/91.08	S/107.63	S/8.20	S/198.56	S/11.84	S/79.24
CRUZ ZARATE SANTOS	S/198.56	S/91.08	S/107.63	S/8.20	S/198.56	S/11.84	S/79.24
CASTAÑEDA REYNA ROSA ISABEL	S/198.56	S/91.08	S/107.63	S/8.20	S/198.56	S/11.84	S/79.24
JIMENEZ HUAMAN MERLY	S/198.56	S/91.08	S/107.63	S/8.20	S/198.56	S/11.84	S/79.24
MENDOZA LOLOY NIRIA ELIZABETH	S/185.85	S/85.25	S/100.74	S/7.67	S/185.85	S/11.08	S/74.17
REYNA GOMEZ ANA MARIA	S/185.85	S/85.25	S/100.74	S/7.67	S/185.85	S/11.08	S/74.17
SOJO SAENZ CARLOS	S/185.85	S/85.25	S/100.74	S/7.67	S/185.85	S/11.08	S/74.17
	S/1,550.34	S/711.17	S/840.36	S/64.01	S/1,550.34	S/92.45	S/618.72

Fuente: Empresa Fabrindustria Textil S.A.C.

Para completar el Costo de MOD del Mes de Octubre del 2018, se debe incluir la Provisión de Beneficios Sociales mensuales que incluyen gratificaciones, vacaciones, CTS y aporte de Essalud de vacaciones, los cuales son calculados en la Tabla N° 14.

3.4.2. Valorización de la Mano de Obra Directa para los meses de Setiembre- Octubre 2018

El área de producción está conformado por 08 trabajadores, es decir la mano de obra directa utilizada para manufacturar los productos solicitados, y está determinado por:

Tabla 15 Cuadro determinación Costo de MOD total para los meses de Setiembre - Octubre 2018

TRABAJADOR	REMUNERACION TOTAL	APORTACIONES ESSALUD	TOTAL BENEFICIOS	TOTAL COSTO MENSUAL MOD	TOTAL COSTO DE PRODUCCIÓN MOD
GOMEZ BRICEÑO ELICIA DEL ROCI	S/1,093.00	S/98.37	S/397.28	S/1,588.65	S/3,177.29
SOLIS DIAZ LAURO ALEJANDRO	S/1,093.00	S/98.37	S/397.28	S/1,588.65	S/3,177.29
CRUZ ZARATE SANTOS	S/1,093.00	S/98.37	S/397.28	S/1,588.65	S/3,177.29
CASTAÑEDA REYNA ROSA ISABEL	S/1,093.00	S/98.37	S/397.28	S/1,588.65	S/3,177.29
JIMENEZ HUAMAN MERLY	S/1,093.00	S/98.37	S/397.28	S/1,588.65	S/3,177.29
MENDOZA LOLOY NIRIA ELIZABET	S/1,023.00	S/92.07	S/371.83	S/1,486.90	S/2,973.80
REYNA GOMEZ ANA MARIA	S/1,023.00	S/92.07	S/371.83	S/1,486.90	S/2,973.80
SOJO SAENZ CARLOS	S/1,023.00	S/92.07	S/371.83	S/1,486.90	S/2,973.80
Total	S/8,534.00	S/768.06	S/3,101.87	S/12,403.93	S/24,807.86

Fuente: Elaboración Propia

Con los datos de las Tablas 11 a la 14, se elabora el cuadro de determinación de Costo de Mano de Obra Directa, para los meses de Setiembre y Octubre del 2018 (Tabla N° 15).

Tabla 16 Tabla de Valorización de la Mano de Obra Meses Setiembre - Octubre 2018

VALORIZACIÓN DE LA MANO DE OBRA MESES SETIEMBRE- OCTUBRE					
TRABAJADOR	Sueldo por Hora	Horas Trabajadas	Sueldo Diario	Días Efectivos Laborados	Sueldo Total Produccion
GOMEZ BRICEÑO ELICIA DEL ROCI	S/7.64	8	S/61.10	52	S/3,177.29
SOLIS DIAZ LAURO ALEJANDRO	S/7.64	8	S/61.10	52	S/3,177.29
CRUZ ZARATE SANTOS	S/7.64	8	S/61.10	52	S/3,177.29
CASTAÑEDA REYNA ROSA ISABEL	S/7.64	8	S/61.10	52	S/3,177.29
JIMENEZ HUAMAN MERLY	S/7.64	8	S/61.10	52	S/3,177.29
MENDOZA LOLOY NIRIA ELIZABET	S/7.15	8	S/57.19	52	S/2,973.80
REYNA GOMEZ ANA MARIA	S/7.15	8	S/57.19	52	S/2,973.80
SOJO SAENZ CARLOS	S/7.15	8	S/57.19	52	S/2,973.80
TOTAL	S/59.63		S/477.07		S/24,807.86

Fuente:Elaboración Propia

Tabla 17 Costo del Material Directo y Mano de Obra Directa para la Orden de Producción 021

PRODUCTO	No. HMOD por Producto	Cantidad producida	Total HMOD por Orden	Factor	COSTO MOD por Orden
Camisas	1.8	820	1435	0.43	S/10,719.45
Pantalones	2.3	820	1886	0.57	S/14,088.42
TOTAL		1640	3321		S/24,807.86

Fuente:Elaboración Propia

Tabla 18 Determinación del costo semanal de Mano de Obra Directa

PRODUCTO	COSTO MOD por Orden	COSTO MOD Mensual	Costo MOD semanal
Camisas	S/10,719.45	S/5,359.72	S/1,339.93
Pantalones	S/14,088.42	S/7,044.21	S/1,761.05
TOTAL	S/24,807.86	S/12,403.93	S/3,100.98

Fuente:Elaboración Propia

Tabla 19 Costo de MOD por Orden de Producción meses Setiembre - Octubre 2018

ORDEN DE PRODUCCIÓN 021								
Cliente: PNP HUAMACHUCO						Fecha de Pedido: 27.08.18		
Artículo: Camisas						Fecha de Inicio: 01.09.18		
Cantidad: 820						Fecha de Termino: 31.10.18		
Especificaciones: Beige Militar						Moneda: Soles		
CENTRO DE COSTOS DISEÑO Y CORTE								
MATERIA PRIMA DIRECTA				MANO DE OBRA DIRECTA		COSTOS INDIRECTOS		
Fecha	Detalle	Cantidad	Costo S/.	Fecha	Costo S/.	Fecha	Costo	
01/09/2018	Tela RipStop	1394	32,202.78	10/09/2018 - Planilla Semanal	1,339.93			
01/09/2018	Tela Bramante	410	1,849.81	17/09/2018 - Planilla Semanal	1,339.93			
01/09/2018	Tela Tricot	328	6,588.80					
CENTRO DE COSTURA								
MATERIA PRIMA DIRECTA				MANO DE OBRA DIRECTA		COSTOS INDIRECTOS		
Fecha	Detalle	Cantidad	Costo S/.	Fecha	Costo S/.	Fecha	Costo	
18/09/2018	Hilo 40/2	40	855.71	24/09/2018 - Planilla Semanal	1,339.93			
18/09/2018	Hilo 20/2	20	204.29	01/10/2018 - Planilla semanal	1,339.93			
				09/10/2018 - Planilla semanal	1,339.93			
				15/10/2018 - Planilla semanal	1,339.93			
CENTRO DE ACABADO								
MATERIA PRIMA DIRECTA				MANO DE OBRA DIRECTA		COSTOS INDIRECTOS		
Fecha	Detalle	Cantidad	Costo S/.	Fecha	Costo S/.	Fecha	Costo	
16/10/2018	Botones	100	735.00	22/10/2018 - Planilla semanal	1,339.93			
16/10/2018	Etiquetas Nylon	820	8.20	29/10/2018 - Planilla Semanal	1,339.93			
Total: Diseño y Corte, Costura y Acabado			S/42,444.59	S/10,719.44				

Fuente:Elaboración Propia

Tabla 20 Costo del Material Directo y Mano de Obra Directa para la Orden de Producción 022

ORDEN DE PRODUCCIÓN 022								
Cliente: PNP HUAMACHUCO					Fecha de Pedido: 27.08.18			
Artículo: Pantalones					Fecha de Inicio: 01.09.18			
Cantidad: 820					Fecha de Termino: 31.10.18			
Especificaciones: Verde Militar					Moneda: Soles			
CENTRO DE COSTOS DISEÑO Y CORTE								
MATERIA PRIMA DIRECTA				MANO DE OBRA DIRECTA		COSTOS INDIRECTOS		
Fecha	Detalle	Cantidad	Costo S/.	Fecha	Costo S/.	Fecha		Costo
01/09/2018	Tela RipStop	1230	28,414.22	10/09/2018 - Planilla Semanal	1,761.05			
01/09/2018	Tela Bramante	410	1,849.81	17/09/2018 - Planilla Semanal	1,761.05			
CENTRO DE COSTURA								
MATERIA PRIMA DIRECTA				MANO DE OBRA DIRECTA		COSTOS INDIRECTOS		
Fecha	Detalle	Cantidad	Costo S/.	Fecha	Costo S/.	Fecha		Costo
18/09/2018	Hilo 40/2	45	962.67	24/09/2018 - Planilla Semanal	1,761.05			
18/09/2018	Hilo 20/2	20	204.29	01/10/2018 - Planilla semanal	1,761.05			
				09/10/2018 - Planilla semanal	1,761.05			
				15/10/2018 - Planilla semanal	1,761.05			
CENTRO DE ACABADO								
MATERIA PRIMA DIRECTA				MANO DE OBRA DIRECTA		COSTOS INDIRECTOS		
Fecha	Detalle	Cantidad	Costo S/.	Fecha	Costo S/.	Fecha		Costo
16/10/2018	Botones	87	639.45	22/10/2018 - Planilla semanal	1,761.05			
16/10/2018	Etiquetas Nylon	820	8.20	29/10/2018 - Planilla Semanal	1,761.05			
Total: Diseño y Corte, Costura y Acabado			S/32,078.64			S/14,088.40		

Fuente:Elaboración Propia

3.5. Asignación de los Costos Indirectos de Fabricación determinado para cada orden de producción.

3.5.1.- Cargas Indirectas de Fabricación: Se asignarán de acuerdo a la base de Número de Horas de Mano de Obra Directa.

Tabla 21 Costos Indirectos de Fabricación Material Indirecto

Detalle Materiales Auxiliares	Costo Unit.	Total
05 Tizados - Ploteo (Moldes)	S/4.50	S/22.50
10 Tijeras	S/2.00	S/20.00
10 cjas Alfileres	S/1.20	S/12.00
1640 Bolsas Plasticas	S/0.25	S/410.00
20 Cajas para entrega	S/12.00	S/240.00
20 Reglas	S/1.50	S/30.00
10 cajas de agujas de máquina	S/8.90	S/89.00
Mantenimiento y Reparación de maquinaria		S/300.00
2 lts. Aceite de Maquina	S/15.00	S/30.00
Totales	S/45.35	S/1,153.50

Fuente:Elaboración Propia

Las Cargas Indirectas de Fabricación- Material Indirecto (Tabla N°21), se incluyen como costo en el último proceso Centro de Acabado, para determinar el importe incurrido efectivo es decir se calcula al término de la producción para prevenir posibles subvaluaciones realizadas, se determina que se utilizaron el 50% en cada una de las Ordenes de Producción, es decir S/. 576.75, es decir no se calcula por medio de una base de distribución asignada en este caso las de horas de MOD, debido a que son costos que van directamente al producto y son identificables para su asignación.

Los demás costos indirectos se asignarán en base a las Horas de Mano de Obra Directa debido a que es la más adecuada para la producción de prendas de vestir que por la naturaleza del proceso homogéneo que presenta, es el tiempo que se emplea de Mano de Obra lo que determina su costo.

Tabla 22 Depreciación de Maquinaria utilizada en Producción

Cantidad	Máquinas Producción	Valor de Adquisición Unitario	Valor de Adquisición Total	Tasa 10% Depreciación Anual	Costo Depreciación Mensual	Costo Depreciación por los 2 meses
2	Maquina Cortadora	S/10,000.00	S/20,000.00	S/2,000.00	S/166.67	S/333.33
3	Maquina de Remallar	S/18,500.00	S/55,500.00	S/5,550.00	S/462.50	S/925.00
3	Maquina de Costura Recta	S/21,300.00	S/63,900.00	S/6,390.00	S/532.50	S/1,065.00
2	Maquina de Sobrecocido	S/1,800.00	S/3,600.00	S/360.00	S/30.00	S/60.00
2	Planchadores Electricos	S/1,100.00	S/2,200.00	S/220.00	S/18.33	S/36.67
		S/52,700.00	S/145,200.00	S/14,520.00	S/1,210.00	S/2,420.00

Fuente:Elaboración Propia

En la Tabla N° 22 Cuadro de cálculo de Depreciación se muestra el importe mensual y total que corresponde a los dos meses Setiembre-October 2018 que dura la producción de los Ordenes 021 y 022.

La asignación de la Depreciación de la maquinaria utilizada en la producción se distribuye según las Horas de Mano de Obra Directa (Tabla N° 22) de cada Orden, según el siguiente calculo (Tabla N°23).

Tabla 23 Factor de distribución de la Depreciación en base a las HMOD

		Factor
CIF- Depreciación	S/2,420.00	S/0.73
HMOD	3321	

Según el cálculo realizado le corresponde una asignación de S/.0.73 de costo por depreciación por cada HMOD trabajada en cada orden de producción, factor que se aplica a las HMOD utilizadas en cada orden como se muestra en la siguiente tabla 24

Tabla 24 Costo de Depreciación de la Maquinaria de Producción

Orden de Producción		Nº de Horas Mano de Obra Directa	Factor	Depreciación
021	Camisas	1435	0.73	S/1,045.68
022	Pantalones	1886	0.73	S/1,374.32
TOTAL		3321		S/2,420.00

Fuente:Elaboración Propia

La Mano de Obra Indirecta utilizada en la producción corresponde al Gerente -Jefe Producción con una remuneración mensual incluidos beneficios sociales de S/. 1,945 por lo tanto por los dos meses de Setiembre y Octubre sería de S/3,890 que se prorratea según la Tabla N° 27. Por tema de entendimiento se muestra por separado la planilla de la MOI, pero se sobreentiende que la empresa elabora una sola planilla y al ser equivalente el mes de Octubre 2018 solo se detalla el mes de Setiembre.

Tabla 25 Planilla de Remuneración del Gerente- Jefe de Producción

FABRINDUSTRIA TEXTIL		RAZÓN SOCIAL		FABRINDUSTRIA SAC					
		PLANILLA DE REMUNERACIONES		SETIEMBRE 2018					
TRABAJADOR	CARGO	DN	AFP-ONP	REMUNERACION BASICA	Asignación Familiar	REMUNERACION TOTAL	ONP	NETO A PAGAR	APORTACIONES ES SALUD
Rayan Reyes Gutierrez	Gerente	46825558	ONP	S/1,245.00	S/93.00	S/1,338.00	S/173.94	S/1,164.06	S/120.42

Fuente: Empresa Fabrindustria Textil S.A.C.

Tabla 26 Planilla de Beneficios Sociales del Gerente- Jefe de Producción

FABRINDUSTRIA TEXTIL		RAZON SOCIAL		FABRINDUSTRIA SAC			
		PLANILLA DE BENEFICIOS SOCIALES		SETIEMBRE 2018			
TRABAJADOR	Beneficios sociales				Grafic por pagar	ONP Vacaciones	Vacaciones por pagar
	Gratificaciones	Vacaciones	CTS	Aporte Essalud Vacaciones			
Rayan Reyes Gutierrez	S/243.07	S/111.50	S/131.76	S/10.04	S/243.07	S/14.50	S/97.01

Fuente: Empresa Fabrindustria Textil S.A.C.

Tabla 27 Distribución de Costo - Gasto de remuneración del Gerente - Jefe de Producción

REMUNERACION GERENTE-JEFE PRODUCCIÓN	40% PRODUCCIÓN	60%ADMINISTRACIÓN
S/3,890.00	S/1,556.00	S/2,334.00

Fuente:Elaboración Propia

La asignación de la Mano de Obra Indirecta utilizada en la producción se distribuye según las Horas de Mano de Obra Directa de cada Orden, para lo cual se calcula el factor de distribución en base a las HMOD según el siguiente calculo (Tabla N°28).

Tabla 28 Factor de distribución de la Mano de Obra Indirecta en base a las HMOD

		Factor
CIF- Mano de Obra Indirecta	S/1,556.00	S/0.47
HMOD	3321	

Según el cálculo realizado le corresponde una asignación de S/.0.47 de costo por Mano de Obra Indirecta por cada HMOD trabajada en cada orden de producción, factor que se aplica a las HMOD utilizadas en cada orden como se muestra en la siguiente tabla 27

Tabla 29 Cuadro Asignación de Horas de Mano de Obra Indirecta

Orden de Producción		N° de Horas Mano de Obra Directa	Factor	Mano de Obra Indirecta
021	Camisas	1435	0.47	S/672.35
022	Pantalones	1886	0.47	S/883.65
TOTAL		3321		S/1,556.00

Fuente:Elaboración Propia

En la Tabla N° 29 utilizando el N° de Horas de Mano de Obra Directa, se procede a asignar el Costo de Mano de Obra Indirecta a cada una de las Ordenes de Producción 021 y 022.

Por otro lado en la Tabla N° 30 se muestra el prorrateo del servicio de energía eléctrica para los meses de Setiembre y Octubre que ascendió a un valor de S/. 420.00 y S/. 411 respectivamente, el servicio de agua a un precio de S/. 80.00 y 92.00, y el servicio telefónico un precio de s/ 79.00 para cada mes, al igual que el internet por S/. 150.00 cada mes, obteniéndose los siguientes resultados para los dos meses:

**Tabla 30 Cuadro de Distribución del Gasto Servicios Generales
Meses Setiembre – Octubre 2018**

Cuadro de Distribución del Costo y Gasto						
Costo/Gasto	Mes de Setiembre	Mes de Octubre	TOTAL	Produccion 70%	Admin. 15%	Ventas 15%
Energia Electrica	S/420.00	S/411.00	S/831.00	S/581.70	S/124.65	S/124.65
Agua	S/80.00	S/92.00	S/172.00	S/120.40	S/25.80	S/25.80
Telefono	S/79.00	S/79.00	S/158.00	S/110.60	S/23.70	S/23.70
Internet	S/150.00	S/150.00	S/300.00	S/210.00	S/45.00	S/45.00
Total			S/1,461.00	S/1,022.70	S/219.15	S/219.15

Fuente:Elaboración Propia

Según datos obtenidos en la investigación se procedió a distribuir los servicios generales como costo y gasto según el porcentaje de utilización que se establecieron de la siguiente manera: Producción 70%, Administración 15%, y Ventas 15%. (Tabla N°28).

La asignación del Costo de Servicios Generales (Tabla N° 31), utilizados en la producción se distribuye según las Horas de Mano de Obra Directa de cada Orden, según el siguiente cálculo:

Tabla 31 Factor de distribución de los Servicios Generales en base a las HMOD

		Factor
CIF-Servicios Generales	S/1,022.70	S/0.31
HMOD	3321	

Según el cálculo realizado le corresponde una asignación de S/.0.31 de costo por Servicios Generales por cada HMOD trabajada en cada orden de producción, factor que se aplica a las HMOD utilizadas en cada orden como se muestra en la siguiente tabla 32

Tabla 32 Cuadro de asignación de servicios generales por orden

Orden de Producción		N° de Horas Mano de Obra Directa	Factor	Costo de Servicios Generales
021	Camisas	1435	0.31	S/441.91
022	Pantalones	1886	0.31	S/580.79
TOTAL		3321		S/1,022.70

Fuente:Elaboración Propia

Culminando con la asignación de las Cargas Indirectas de Fabricación- Material Indirecto a cada orden de producción (Tabla 21), éste se incluye como costo en el último proceso Centro de Acabado, debido a que el importe es real es decir se calcula al término de la producción para prevenir posibles subvaluaciones realizadas,

Tabla N° 33 Hoja de Costos de la Orden de Producción N° 021

ORDEN DE PRODUCCIÓN 021								
Cliente: PNP HUAMACHUCO						Fecha de Pedido: 27.08.18		
Artículo: Camisas						Fecha de Inicio: 01.09.18		
Cantidad: 820						Fecha de Termino: 31.10.18		
Especificaciones: Beige Militar						Moneda: Soles		
CENTRO DE COSTOS DISEÑO Y CORTE								
MATERIA PRIMA DIRECTA				MANO DE OBRA DIRECTA		COSTOS INDIRECTOS		
Fecha	Detalle	Cantidad	Costo S/.	Fecha	Costo S/.	Fecha		Costo S/.
01/09/2018	Tela RipStop	1394	32,202.78	10/09/2018 - Planilla Semanal	1,339.93			
01/09/2018	Tela Bramante	410	1,849.81	17/09/2018 - Planilla Semanal	1,339.93			
01/09/2018	Tela Tricot	328	6,588.80					
CENTRO DE COSTURA								
MATERIA PRIMA DIRECTA				MANO DE OBRA DIRECTA		COSTOS INDIRECTOS		
Fecha	Detalle	Cantidad	Costo S/.	Fecha	Costo S/.	Fecha		Costo S/.
18/09/2018	Hilo 40/2	40	855.71	24/09/2018 - Planilla Semanal	1,339.93			
18/09/2018	Hilo 20/2	20	204.29	01/10/2018 - Planilla semanal	1,339.93			
				09/10/2018 - Planilla semanal	1,339.93			
				15/10/2018 - Planilla semanal	1,339.93			
CENTRO DE ACABADO								
MATERIA PRIMA DIRECTA				MANO DE OBRA DIRECTA		COSTOS INDIRECTOS		
Fecha	Detalle	Cantidad	Costo S/.	Fecha	Costo S/.	Fecha		Costo S/.
16/10/2018	Botones	100	735.00	22/10/2018 - Planilla semanal	1,339.93	30.10.18	Materiales Indirectos	576.75
16/10/2018	Etiquetas Nylon	820	8.20	29/10/2018 - Planilla Semanal	1,339.93	30.10.18	Mano de Obra Indirecta	672.35
						30.10.18	Depreciación de Maquinaria	1,045.68
						30.10.18	Servicios Generales	441.91
Total: Diseño y Corte, Costura y Acabado			S/42,444.59	S/10,719.44		S/2,736.69		

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 34 Hoja de Costos de la Orden de Producción N 022

ORDEN DE PRODUCCIÓN 022									
Cliente: PNP HUAMACHUCO					Fecha de Pedido: 27.08.18				
Artículo: Pantalones					Fecha de Inicio: 01.09.18				
Cantidad: 820					Fecha de Termino: 31.10.18				
Especificaciones: Verde Militar					Moneda: Soles				
CENTRO DE COSTOS DISEÑO Y CORTE									
MATERIA PRIMA DIRECTA				MANO DE OBRA DIRECTA		COSTOS INDIRECTOS			
Fecha	Detalle	Cantidad	Costo S/.	Fecha	Costo S/.	Fecha		Costo S/.	
01/09/2018	Tela RipStop	1230	28,414.22	10/09/2018 - Planilla Semanal	1,761.05				
01/09/2018	Tela Bramante	410	1,849.81	17/09/2018 - Planilla Semanal	1,761.05				
CENTRO DE COSTURA									
MATERIA PRIMA DIRECTA				MANO DE OBRA DIRECTA		COSTOS INDIRECTOS			
Fecha	Detalle	Cantidad	Costo S/.	Fecha	Costo S/.	Fecha		Costo S/.	
18/09/2018	Hilo 40/2	45	962.67	24/09/2018 - Planilla Semanal	1,761.05				
18/09/2018	Hilo 20/2	20	204.29	01/10/2018 - Planilla semanal	1,761.05				
				09/10/2018 - Planilla semanal	1,761.05				
				15/10/2018 - Planilla semanal	1,761.05				
CENTRO DE ACABADO									
MATERIA PRIMA DIRECTA				MANO DE OBRA DIRECTA		COSTOS INDIRECTOS			
Fecha	Detalle	Cantidad	Costo S/.	Fecha	Costo S/.	Fecha		Costo S/.	
16/10/2018	Botones	87	639.45	22/10/2018 - Planilla semanal	1,761.05	30.10.18	Materiales Indirectos	576.75	
16/10/2018	Etiquetas Nylon	820	8.20	29/10/2018 - Planilla Semanal	1,761.05	30.10.18	Mano de Obra Indirecta	883.65	
						30.10.18	Depreciación de Maquinaria	1374.32	
						30.10.18	Servicios Generales	580.79	
Total: Diseño y Corte, Costura y Acabado			32,078.64					14,088.40	3,415.51

Fuente: Elaboración Propia

3.6.-Determinación de la Rentabilidad Bruta por cada Orden de Producción.

3.6.1. Costo Unitario de Producción de la Orden 021

La Orden de Producción N° 021 se compone de los siguientes elementos: Material Directo con un importe de S/.42,444.59, Mano de Obra Directa por S/. 10,719.44 y Costos Indirectos de Fabricación por S/. 2,736.69, divididos en 3 procesos de producción Diseño y Corte, Costura y Acabado, información que nos permite calcular el Costo Unitario de Producción de cada una de las 820 Camisas, resultando un Costo Unitario de S/.68.17 detallado en el siguiente Tabla N°35. Dato que posteriormente servirá para determinar la Rentabilidad Bruta.

Tabla 35 Determinación del Costo Unitario de Producción Orden N 021

Orden de Producción 021 = 820 CAMISAS - PNP	
	IMPORTE
Total Costo Material Directo	S/42,444.59
Total Costo Mano de Obra Directa	S/10,719.44
Total Costos Indirectos de Fabricación	S/2,736.69
COSTO TOTAL	S/55,900.72
UNIDADES	820
COSTO UNITARIO	S/68.17

Fuente: Elaboración Propia

3.6.2. Determinación de la Rentabilidad Bruta de la Orden de producción 021

Además, en la Tabla N° 36, se obtiene la información del Margen Bruto obtenido por cada producto, el cual asciende a 20% conociendo que cada Camisa se vende a un precio de S/ 100.00 incluido IGV, es decir a un valor venta de S/.84.75.

Tabla 36 Determinación del Margen Bruto Unitario de la Orden de Producción N 021

MARGEN BRUTO POR CAMISA		
	IMPORTE	%
Valor Venta	S/84.75	100%
Costo de Producción	S/68.17	80%
Margen Bruto	S/16.58	20%

Fuente: Elaboración Propia

La Tabla N° 37 muestra la Rentabilidad Bruta generada en la Orden de Producción N° 021 que asciende al monto de S/. 13,592.13, información que permite a la empresa poder establecer adecuadamente los precios a ofertar en futuras licitaciones de empresas.

Tabla 37 Determinación de la Rentabilidad Bruta de la Orden de Producción N 021

Orden de Producción 021 = 820 Camisas PNP			
	Costo Unitario	Unidades	IMPORTE
Valor Venta	S/84.75	820	S/69,491.53
Costo de Producción	S/68.17	820	S/55,899.40
Margen Bruto Total	S/16.58	820	S/13,592.13

Fuente: Elaboración Propia

3.6.3. Costo Unitario de Producción de la Orden 022

La Orden de Producción N° 022 está compuesta por los 3 elementos del costo como son: Material Directo con un importe de S/.32,078.64, Mano de Obra Directa por S/. 14,088.40 y Costos Indirectos de Fabricación por S/. 3,415.51, divididos en 3 procesos de producción Diseño y Corte, Costura y Acabado, información que nos permite calcular el Costo Unitario de Producción de cada uno de los 820 Pantalones el cual asciende a S/.60.47, detallado en la siguiente Tabla 38

Tabla 38 Determinación del Costo Unitario de Producción Orden N 022

Orden de Producción 022 = 820 PANTALONES - PNP	
	IMPORTE
Total Costo Material Directo	S/32,078.64
Total Costo Mano de Obra Directa	S/14,088.40
Total Costos Indirectos de Fabricación	S/3,415.51
COSTO TOTAL	S/49,582.55
UNIDADES	820
COSTO UNITARIO	S/60.47

Fuente: Elaboración Propia

El precio de venta de cada pantalón asciende a S/. 90.00 inc. IGV, por lo tanto, el Valor Venta ascendería a S/.76.27, se deduce el Costo obtenido en la Tabla 31 es decir S/. 60.47 y obtenemos el Margen Bruto por pantalón de S/ 15.80 (21%), ilustrado en la Tabla N° 39.

Tabla 39 Determinación del Margen Bruto por unidad de la Orden de Producción N 022

MARGEN BRUTO POR PANTALÓN		
	IMPORTE	%
Valor Venta	S/76.27	100%
Costo de Producción	S/60.47	79%
Margen Bruto	S/15.80	21%

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 40 Determinación de la Rentabilidad Bruta de la Orden de Producción N 022

Orden de Producción 022 = 820 Pantalones PNP			
	Costo Unitario	Unidades	IMPORTE
Valor Venta	S/76.27	820	S/62,541.40
Costo de Producción	S/60.47	820	S/49,585.40
Margen Bruto Total	S/15.80	820	S/12,956.00

Fuente: Elaboración Propia

La Tabla N° 40 muestra la Rentabilidad Bruta generada en la Orden de Producción N° 022 que asciende al monto de S/. 12,956.00, información que permite a la empresa establecer adecuadamente los precios a ofertar en futuras licitaciones de empresas que soliciten cotizaciones.

CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

La presente investigación tuvo como objetivo general determinar la rentabilidad bruta por orden de producción mediante el Sistema de Costos por Ordenes en la empresa confecciones Fabrindustria Textil SAC., calculando el importe de cada elemento que integran la producción (material directo, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación), lo expuesto es sustentado por Chambergó (2012) quien sostiene que es muy importante la determinación de costos de la empresa ya que va a servir para a fijar los precios de venta y poder establecer políticas de comercialización, facilitando la toma de decisiones y contribuyendo a la gestión de la empresa.

La información se recolectó utilizando las técnicas de la observación, análisis documental y entrevista, primero para la determinación del Costo del Material Directo, estableciendo un reporte de control denominado Requerimiento de Materiales necesario para tener establecido la cantidad consumida en cada orden, así mismo se implementó el uso del Kardex de Inventarios para establecer los costos adecuados según la salida de almacén. Por lo que se concuerda con Quimbita (2010) quien al determinar el costo de los materiales por órdenes de producción utilizó el registro de ingresos y salidas unidades y la solicitud de materiales evitando exceso de costos y brindando información útil e indispensable para la toma de decisiones y control de la organización. Según Bringas (2014) señala que los documentos inherentes al proceso de transformación de la materia prima en un producto terminado, son evidencia de las operaciones de consumo de material directo dentro de la empresa industrial, lo cual permite tener un control sobre la cantidad y el costo de aquellos materiales que son consumidos durante la producción de cada orden.

Referente a la Mano de Obra se asignó mediante la base de distribución de Horas de Mano de Obra Directa el costo a cada Orden de Producción correspondiente a los meses de Setiembre octubre 2018. Este resultado se contrasta con el resultado obtenido por Olazábal (2019) quien concluye que el segundo elemento del costo en grado de importancia es de la mano de obra directa para la empresa Huacariz SAC, en donde se ha tomado en cuenta la ley 30056 Mype como una manera de incentivo para la reducción de costos laborales en las pequeñas y microempresas, así mismo, la aplicación de tarjetas de tiempo a cada trabajador es muy importante debido a que mediante ello se establece con precisión las horas laboradas por trabajador en cada orden de producción.

Los resultados coinciden con lo expresado por Andrade (2010) quien afirma que el costo por órdenes de producción es un sistema de acumulación y distribución de costos utilizados por empresas que manufacturan productos de acuerdo con las especificaciones del cliente o mercado. Bajo este sistema

los materiales directos y la mano de obra directa se acumulan por órdenes de producción, mientras los costos indirectos de fabricación se acumulan por departamentos y luego se aplican a las órdenes de producción.

En relación a los Costos Indirectos, como son, el material indirecto, la mano de obra indirecta, depreciación y los servicios generales, etc., han sido asignados a cada orden utilizando la base de distribución de Horas de mano de obra directa logrando así una distribución adecuada para la determinación de los costos totales. Este resultado se compara con el resultado obtenido por Acosta (2017) quien concluye que se ha procedido a calcular los costos indirectos de fabricación considerando los materiales indirectos, mano de obra indirecta y otros costos indirectos de fabricación en la empresa Pattyoli SRL tomando como base de asignación las unidades producidas debido a que como empresa de calzado la producción es en gran número y este factor es el que más guarda relación con los costos indirectos de fabricación consumidos. En consecuente Flores (2014) sostiene que no existen reglas establecidas para determinar la base que se deberá usar como denominador para realizar el cálculo de los costos indirectos de fabricación, sin embargo, tiene que haber una relación directa entre ellos.

La empresa de confecciones Fabrindustria Textil SAC no contaba con la información de los costos incurridos en la producción solo asignaban algunos elementos que brindaban una información inadecuada, es por ese motivo que lo obtenido como conclusión en la presente investigación es de suma importancia como base para determinar la rentabilidad por orden. Los resultados obtenidos respaldan lo sostenido por Aguilar y Carrión (2013) quienes afirman que, un sistema de costos por órdenes de producción permite un mayor control en sus costos, además brinda información eficiente y ayuda a cumplir con los objetivos empresariales propuestos. Así mismo Gitman & Zuter (2012) indican que el valor de una empresa está únicamente determinado por la rentabilidad siendo esta el interés principal de los acreedores y accionistas ya que permite evaluar el desempeño que viene ejecutando la administración; así mismo mide los niveles presentes y futuros del riesgo y rendimiento de la compañía influyendo directamente al precio de las acciones.

Con los resultados obtenidos en la presente investigación se valida la hipótesis planteada de que el Sistema de Costos por Órdenes de Producción permitió determinar la rentabilidad bruta por orden, mediante la identificación real del costo de los elementos de material directo, mano de obra directa y la distribución eficiente de los costos indirectos de producción en la empresa Confecciones Fabrindustria Textil SAC en el periodo Setiembre – octubre 2018

CONCLUSIONES

- La presente investigación llega a la conclusión de que al implementar el Sistema de Costos por Ordenes, se pudo determinar la rentabilidad bruta por cada orden de producción realizada en el periodo Setiembre-October 2018 en la empresa Confecciones Fabrindustria Textil SAC , a través del ordenamiento de los datos referente al material directo, mano de obra directa y la asignación adecuada de cargas indirectas de fabricación que permitieron la consolidación de los costos para determinar la rentabilidad por cada orden.
- Se identificaron las órdenes de compra realizadas en el periodo comprendido entre Setiembre-octubre 2018, las cuales fueron dos: La Orden 021 que comprende la fabricación de 820 camisas y la Orden 022 que comprende 820 pantalones para la PNP y del Fondo de Cooperación para el Desarrollo Social FONCODES, resultado de la participación de la Empresa de Confecciones Fabrindustria Textil SAC en el proceso de Adquisición de Uniformes de Faena, habiendo salido ganador el 27 de agosto del 2018.
- Se determinaron los costos de materia prima requerida por cada orden de producción mediante la información en cuanto a la cantidad requerida de material directo en este caso se trataba de Tela Rip Stop especial para los uniformes de Faena de la PNP, además de tela tricot y bramante para los forros, este dato importante fue brindado por el personal de manufactura, basado en las medidas requeridas y en la experiencia en la elaboración de pedidos anteriores y así se determinó el importe en cada orden de producción, que en este caso ascendió a S/. 42,444.59 para la confección de 820 camisas en la orden 021, y a S/. 32,078.64 para la confección de 820 pantalones de la orden 022.
- Con respecto a la Mano de Obra se calculó para cada orden las horas de mano de obra directa necesarias de producción, conociendo que para fabricar una camisa es necesario 1.8 horas de MOD y para fabricar un pantalón es necesario 2.3 horas de MOD, basado en esta información se determinó que el factor de distribución fue de 0.43 y 0.57 respectivamente. Al calcular que el costo semanal de la planilla de MOD les corresponde a las camisas un costo semanal según el factor de S/. 1,339.93 y a los pantalones de S/.1761.05.
- Se asignó el costo de costos indirectos de fabricación mediante la base de Horas de Mano de Obra Directa que en total fueron 3321 horas/hombre, y sabiendo que se utilizan en la Orden de Producción 021 que consta de la fabricación de 820 camisas un total de 1435 Horas/hombre, y en la Orden de Producción 022 que comprende 820 pantalones un total de 1886 Horas/hombre, por

el cual se asigna a cada orden los costos indirectos, siguientes: Material Indirecto se asigna 50% a cada orden, en la Depreciación de Maquinaria se obtuvo un factor de S/.0.73 de costo de Depreciación por cada HMOD, así mismo para la Mano de Obra indirecta un costo de S/.0.47 por cada HMOD, y S/. 0.31 por cada HMOD para los Gastos de Servicios Generales.

- Se obtiene la rentabilidad bruta de cada una de las órdenes, aplicando el sistema de costos por órdenes; resultando favorable en cada una de ellas. La Orden de Producción 021, obtuvo una utilidad bruta S/. 13,592.13y la Orden de Producción N°022 una utilidad bruta de y S/. 12,956.00 es decir un margen bruto del 20% y 21% respectivamente.

REFERENCIAS

- Acosta, E. (2017) *Sistema de Costos por Órdenes Específicas para determinar el Margen bruto de la empresa PATTYOLI EIRL, Trujillo 2017*. Tesis para optar el título de Contador Público, Universidad Privada del Norte. Trujillo Perú.
- Aguilar, L. & Carrión, J. (2013). *Aplicación de un sistema de costos por órdenes para optimizar el uso de los recursos en la empresa Fábrica de Sueños SAC Trujillo 2013*. Obtenido de http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/136/1/AGUILAR_KAREN_APLICACION_SISTEMA_COSTOS.pdf
- Alcoy, P., Ayuso, A., Barrachina, M., Crespo, C., Garrigos, R., Ripoll, V. & Urquidi, A. (2011). *Casos prácticos resueltos de contabilidad de costos*. Barcelona: Profit Editorial. Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=EGLbcLIo8xAC&printsec=frontcover&dq=contabilidad+de+costos&hl=es&sa=X&sqi=2&ved=0ahUKEwiNo6-u9MfRAhVQziYKHd0-BM4Q6AEIRTAI#v=onepage&q&f=true>
- Alvarado, P.& Calle, R. (2011). *Diseño de un sistema de costos por órdenes de producción para el taller artesanal Artema*. Ecuador: Universidad de Cuenca.
- Aliaga, C., & Aliaga, C. (2003). *Costos para la gestión : Modelos en Excel*. Lima, Perú: Ediciones CITEC.
- Andrade, S. (2010). *Manual de Contabilidad de Costos* (2° ed.). LIMA: Editorial Andrade.
- Balcázar & Urbina (2013). “Aplicación de un Sistema de Costos por Ordenes específicas en la empresa inversiones vista alegre S.R.L. de la Universidad señor de Sipan”. (Grado de título contador). Universidad señor de sipan, Chiclayo
- Barfield, J, Raiborn, C., & Kinney, M. (2006). *Contabilidad de Costos, Tradiciones e innovaciones* (5° ed.). México: International Thomson Editores.
- Bringas, S. (2014). *Propuesta de diseño de un sistema de contabilidad de costos por órdenes de trabajo para la mejora de la gestión en la Imprenta Servicios Gráficos del Norte S.A.C. durante el año 2014*. Obtenido de http://dspace.unitru.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/UNITRU/1980/bringassilva_sahira.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Chacón, G. (2007) *La Contabilidad de Costos, los Sistemas de Control de Gestión y la Rentabilidad Empresarial*. Actualidad Contable Faces,10, 29-45. Recuperado de: <http://decubacubawww.redalyc.org/articulo.oa?id=25701504> ISSN 1316-8533
- Chambergó, I. (2012). *Sistema de Costos, Diseño e Implementación en las empresas de servicios, comerciales e industriales*. Lima, Perú: Pacífico Editores.
- Choy (2012), “El dilema de los costos en las empresas de servicios”, [versión electrónica] Revista del instituto de investigación de ciencias financieras y contables de la facultad de ciencias contables de la UNMSM
- Cuervo, J., & Osorio, J. (2007). *Costeo basado en actividades-ABC- Gestión basada eb actividades – ABM-*. Colombia: Ecoe Ediciones Ltda.

- Fernando, C. (2001). *Contabilidad de Costos: Enfoque gerencial y de gestión* (2° ed.). Bogotá: Pearson Educación.
- Farfán (2000). “Contabilidad de costos/enfoque peruano-internacional”. Editorial imprenta unión de la universidad peruana Unión, Central, Ñaña, Lima-Perú.
- Flores, J. (2014) *COSTOS Y PRESUPUESTOS 5° EDICION*. Lima. Editora Cefop.
- García, J. (2014). *Contabilidad de Costos* (4° ed.). México: McGraw-Hill/Interamericana editores.
- Gallardo. (2013). “Propuesta de un sistema de costos por órdenes de producción para la fábrica de muebles modulares gallardo Mogal” (Grado en ingeniería en finanzas y auditoría). Escuela politécnica del ejército ESPE, Sangolqui-Ecuador
- Giraldo, D. (2013) "Contabilidad de costos" , Editorial FECAT, Lima -Perú.
- Goicochea, C. (2014). Implementación de un Sistema de Costos y su incidencia en el aspecto Económico-Financiero de la Empresa Manufacturera. Tesis para optar el titulo de contador publico, Universidad Nacional de Trujillo, La libertad, Trujillo
- Gómez, Ó. (2001). *Contabilidad de Costos* (4° ed.). Colombia: McGraw-Hill Interamericana.
- Guillermo, I.(2009) Revista Actualidad Empresarial - Diseño de un sistema de costos por órdenes específicas.
- Horngren, C., Sundem, G., & Stratton, W.(2006). *Contabilidad Administrativa* (13° ed.). México: Pearson Educación.
- Quimbita, b. V. (2010). *Diseño de un sistema de costos por procesos en la panaderia “la catedral” ubicada en la provincia de chaco – resistencia para el mes de junio del 2010*. Cuenca, cuenca, argentina.
- Olazabal, D. (2019) *Determinación del margen bruto por tipo de queso de la industria alimentaria Huacariz SAC. Cajamarca al segundo semestre del año 2017*. Tesis para optar el título de Contador Público, Universidad Privada del Norte. Trujillo Perú.
- Ramírez, D. (2008). *Contabilidad Administrativa* (8° ed.). México: McGraw-Hill/Interamericana Editores.
- Udolkín (2015) “Contabilidad de costos y de gestión” (Primera edición). Lima-Perú: Universidad del pacifico
- Valdivia E. (2014, 30 de Noviembre) "Desarrollo empresarial sostenible" *El Comercio* en la columna economía.
- Valverde, M. & Saldaña, K. (2013) *Implementación de un sistema de costos por órdenes específicas para la toma de decisiones en la empresa Oshiro y Valverde ingenieros s.a. de la ciudad de Trujillo*– Tesis - UPAO – Trujillo

ANEXOS

ANEXO N° 1: Matriz de Consistencia

MATRIZ DE CONSISTENCIA								
PROBLEMA	HIPÓTESIS	OBJETIVOS	VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES	METODOLOGÍA	POBLACIÓN
Bachilleres: Elvis Esgarbo Mostacero Florian Edith Cecilia Haro Ulva								
TÍTULO: “EL SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN PARA LA DETERMINACIÓN DE RENTABILIDAD BRUTA POR ORDEN EN LA EMPRESA DE CONFECCIONES FABRINDUSTRIA TEXTIL SAC, TRUJILLO 2018”								
¿De qué manera la aplicación del sistema de costos por órdenes permite determinar la rentabilidad bruta por orden en la empresa de confecciones FabRindustria Textil SAC, Trujillo 2019?	La aplicación del sistema de costos por órdenes de producción específicas permitió determinar la rentabilidad bruta por orden de producción en la empresa de confecciones FabRindustria Textil SAC mediante una correcta identificación y cálculo de sus costos de producción empleados.	GENERAL: Determinar la rentabilidad bruta por orden de la empresa de confecciones FabRindustria Textil SAC mediante la aplicación del sistema de costos por órdenes de producción.	VARIABLE DEPENDIENTE: SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN	Es un conjunto de elementos y procesos que permite identificar y controlar de manera eficiente el proceso productivo de la empresa. Andrade (2010)	Material Directo	<ul style="list-style-type: none"> Cantidad de Material Directo utilizado en cada orden de producción. Importe de Material Directo utilizado en cada orden de producción. 	Tipo de Investigación: No Experimental	POBLACIÓN: Documentación, reportes, registros referentes a los costos de los órdenes de producción de uniformes industriales y prendas de seguridad de la empresa de Confecciones FabRindustria Textil SAC.
					Mano de obra directa	<ul style="list-style-type: none"> Cantidad de Mano de Obra Directa utilizada en cada orden de producción. Importe de Mano de Obra Directa utilizada en cada orden de producción. 		
					Cargas Indirectas de Fabricación	<ul style="list-style-type: none"> Cantidad de Cargas Indirectas de Fabricación utilizado en cada orden de producción Importe de las Cargas Indirectas de fabricación utilizado en cada orden de producción 	Técnica: Análisis documental, Entrevista Instrumento: Hoja de análisis, Guía de entrevista	
					Margen Bruto por Orden	Valor Venta por Orden Costo de Producción por Orden	Procedimiento: 1. Diagnóstico, estudio y análisis al proceso de producción de la empresa. 2. Diseño los formatos y procedimientos del sistema de costo por órdenes tales como la orden de pedido, requisición de materiales, tarjetas de tiempo y las hojas de costos; estos formatos se diseñarán en Excel. 3. análisis financiero a los resultados obtenidos aplicando ratios de rentabilidad (margen bruto) e índices porcentuales	MUESTRA: Documentación, reportes, registros referentes a los de costos de los órdenes de producción de uniformes industriales y prendas de seguridad de la empresa de confecciones FabRindustria Textil SAC. En el periodo Setiembre – Octubre 2018

ANEXO N° 2: Entrevista al Gerente General

Entrevista al Gerente General de la Empresa de Confecciones Fabrindustria Textil SAC		
Nombre:		Rayan Reyes Gutierrez
Cargo:		Gerente General
N°	PREGUNTA	RESPUESTA
1	¿A qué rubro se dedica la empresa?	La empresa Confecciones Fabrindustria Textil SAC se dedica a la confección de prendas de vestir como uniformes para empresas.
2	¿La empresa fabrica los uniformes con características especiales determinadas por el cliente?	Por lo general es si, se realizan trabajo según las exigencias del cliente en cuanto a tela, modelo y tallas pero hay ocasiones donde el cliente solicita el mismo producto con iguales características.
3	¿Conoce usted el costo real de cada producto fabricado por la empresa?	Pues exactamente no, solo se sabe un aproximado de los materiales e insumos que se utilizan en cada producto fabricado en base a un presupuesto que realizó el gerente de producción.
4	¿Qué costos considera los más representativos dentro de la fabricación de las prendas?	Yo considero que es el costo de los materiales como la tela especial que algunos clientes como la policía nos requiere, pero también el costo de la mano de obra.
5	¿Cómo usted determina la rentabilidad de cada producto pedido o fabricado?	No determinamos con exactitud la rentabilidad de cada producto o pedido, al final de mes hacemos un balance con restando las ventas menos las compras y se obtiene un aproximado de las utilidades como resultado.
6	¿Cómo usted fija sus precios de cada producto que elabora?	En base a los precios de mercado de productos similares, debido a que frecuentemente participamos en licitaciones, y las entidades ya tienen información sobre el rango de precios que pueden pagar por los presupuestos que hacen.
7	¿Usted cree que sería importante la aplicación de un sistema de costeo que le permita conocer los costos reales de cada orden y/o producto elaborado?	Si claro el conocer los costos reales nos será mucha ayuda ya nos servirá para de fijar los precios y saber hasta que límites se pueden dar descuentos y poder competir en las licitaciones públicas sin perder rentabilidad.