



UNIVERSIDAD
PRIVADA
DEL NORTE

FACULTAD DE NEGOCIOS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

“LOS ESTADOS DE COSTOS Y LA DETERMINACIÓN DEL RESULTADO ECONÓMICO Y FINANCIERO DE LA EMPRESA MD LEATHER CORP S.A.C., TRUJILLO 2017.”

Tesis para optar el título profesional de:

Contadora Pública

Autor:

Bach. Vanessa Zabana, Ruiz Callirgos

Asesor:

Mg. Carola, Salazar Rebaza

Trujillo – Perú
2018

APROBACIÓN DE LA TESIS

El (La) asesor(a) y los miembros del jurado evaluador asignados, **APRUEBAN** la tesis desarrollada por el (la) Bachiller **Vanessa Zabana Ruiz Callirgos**, denominada:

**“LOS ESTADOS DE COSTOS Y LA DETERMINACIÓN DEL RESULTADO
ECONÓMICO Y FINANCIERO DE LA EMPRESA MD LEATHER CORP S.A.C.,
TRUJILLO 2017**

Carola Rosana Salazar Rebaza
ASESOR

Rossana Magally Cancino Olivera
JURADO

Cecilia Elena Fhon Nuñez
JURADO

Pamela Maidolly Torres Moya
JURADO

DEDICATORIA

Esta tesis se la dedico a Dios, por permitirme llegar a donde estoy y por ser quien me acompaña en cada paso que doy brindándome la fortaleza necesaria para no desistir.

A mi madre, por ser mi mejor guía y ejemplo durante todos estos años de formación estudiantil, por sus sacrificios y apoyo incondicional que fueron mi mayor motivación para convertirme en la profesional que soy, todo se lo debo a ella.

A mis abuelos, por sus sabios consejos y por nunca permitirme decir que no puedo, por confiar y apostar en mí y llevarme siempre por el mejor camino.

AGRADECIMIENTO

Le agradezco en primer lugar a Dios, por brindarme la salud y los dones necesarios para culminar con éxito esta etapa de formación y por poner en mi camino a esas personas maravillosos que contribuyeron para crecimiento personal y profesional.

Mi madre, Yesenia, por amarme incondicionalmente y brindarme la educación, convirtiéndose en mi pilar necesario para continuar y ser la mejor, por cada consejo y cada noche de desvelo ayudándome a cumplir con todos mis deberes.

Mis abuelos, Víctor y Miriam, por estar siempre pendientes de mí y brindarme las palabras de aliento necesarias en cada momento difícil ayudándome a tomar las mejores decisiones, por su amor infinito y detalles diarios.

Mis profesores de la Carrera de Contabilidad y Finanzas, por su paciencia, dedicación, enseñanzas y llamadas de atención que nos permitieron enfocarnos y valorar más cada hora de clase compartida.

A mi asesora, Carola Salazar, por su valiosa guía, consejos y asesoramiento para la realización del presente trabajo.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

APROBACIÓN DE LA TESIS.....	ii
DEDICATORIA.....	iii
AGRADECIMIENTO	iv
ÍNDICE DE CONTENIDOS	v
ÍNDICE DE TABLAS.....	vii
ÍNDICE DE FIGURAS	xi
RESUMEN.....	xii
ABSTRACT.....	xiii
CAPÍTULO 1. INTRODUCCIÓN.....	14
1.1. Realidad problemática	14
1.2. Formulación del problema.....	15
1.3. Justificación.....	15
1.4. Limitaciones	16
1.5. Objetivos	16
1.5.1. <i>Objetivo general</i>	16
1.5.2. <i>Objetivos específicos</i>	17
CAPÍTULO 2. MARCO TEÓRICO.....	18
2.1. Antecedentes	18
2.2. Bases teóricas.....	21
2.2.1. <i>Contabilidad de Costos</i>	21
2.2.2. <i>Resultado económico y Financiero</i>	36
2.3. Definición de términos.....	45
CAPÍTULO 3. METODOLOGÍA.....	46
3.1. Hipótesis	46
3.2. Operacionalización de variables	46
3.3. Diseño de investigación	47
3.4. Unidad de estudio	48
3.5. Población	48
3.6. Muestra	48
3.7. Técnicas, instrumentos y procedimientos de recolección de datos	48
3.8. Métodos, instrumentos y procedimientos de análisis de datos	48
CAPÍTULO 4. RESULTADOS	50
4.1. Datos Generales de la Empresa	50
4.2. Producción del periodo de Enero a Marzo del 2017 de la empresa “Md Leather Corp S.A.C.” de Trujillo.....	53

4.2.1.	<i>Unidades producidas por modelo</i>	53
4.2.2.	<i>Elementos del Costo según la empresa</i>	56
4.2.3.	<i>Reclasificación de los Elementos del Costo</i>	63
4.3.	Determinación del estado de costo de producción del periodo Enero a Marzo del 2017 ...	72
4.3.1.	<i>Costo del Material Directo</i>	72
4.3.2.	<i>Costo de la Mano de Obra Directa</i>	76
4.3.3.	<i>Costo de los Costos Indirectos de Fabricación</i>	80
4.4.	Determinación del estado de costo de producción terminada en el periodo de Enero a Marzo del 2017	102
4.4.1.	<i>Costo del Inventario Inicial de Productos en Proceso</i>	102
4.4.2.	<i>Costo del Inventario Final de Productos en Proceso</i>	106
4.5.	Determinación del estado de costo de producción terminada y vendida del periodo de Enero a Marzo del 2017	111
4.5.1.	<i>Costo del Inventario Inicial de Productos Terminados</i>	111
4.5.2.	<i>Costo del Inventario Final de Productos Terminados</i>	114
4.6.	Elaboración del Estado de Resultados y de Situación Financiera del periodo de Enero a Marzo del 2017	118
4.6.1.	<i>Estado de Resultados</i>	118
4.6.2.	<i>Estado de Situación Financiera</i>	130
CAPÍTULO 5. DISCUSIÓN		135
CONCLUSIONES		140
RECOMENDACIONES		142
REFERENCIAS		143
ANEXO 01: ENTREVISTA		147
ANEXO 02: INSCRIPCIÓN A LA MICRO EMPRESA		148
ANEXO 03: DETALLE DE LA PRODUCCIÓN MENSUAL		149
ANEXO 04: PRODUCCIÓN EN UNIDADES EQUIVALENTES		151
ANEXO 05: PLANILLA DE ENERO		153
ANEXO 06: TIEMPO EMPLEADO EN ENERO		155
ANEXO 07: PLANILLA DE FEBRERO		157
ANEXO 08: TIEMPO EMPLEADO EN FEBRERO		159
ANEXO 09: PLANILLA DE MARZO		161
ANEXO 10: TIEMPO EMPLEADO EN MARZO		163
ANEXO 11: COSTO DE DICIEMBRE		165
ANEXO 12: UNIDADES VENDIDAS		171

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla n.º 1: Producción de Enero	55
Tabla n.º 2: Producción de Febrero	55
Tabla n.º 3: Producción de Marzo	56
Tabla n.º 4: Material Directo según la Empresa – Sandalia 3068	57
Tabla n.º 5: Material Directo según la Empresa – Sandalia 3090	58
Tabla n.º 6: Material Directo según la Empresa – Stiletto 4015	59
Tabla n.º 7: Material Directo según la Empresa – Stiletto 4032	60
Tabla n.º 8: Material Directo según la Empresa – Balerina 6012	61
Tabla n.º 9: Mano de Obra Directa según la Empresa	62
Tabla n.º 10: Mano de Obra Indirecta según la Empresa	62
Tabla n.º 11: Otros Costos Indirectos según la Empresa	62
Tabla n.º 12: Material Directo – Sandalia 3068.....	63
Tabla n.º 13: Material Directo – Sandalia 3090.....	63
Tabla n.º 14: Material Directo – Stiletos 4015.....	64
Tabla n.º 15: Material Directo – Stiletos 4032.....	64
Tabla n.º 16: Material Directo – Balerina 6210	65
Tabla n.º 17: Mano de Obra Directa	65
Tabla n.º 18: Material Indirecto – Sandalia 3068	66
Tabla n.º 19: Material Indirecto – Sandalia 3090	67
Tabla n.º 20: Material Indirecto – Stiletos 4015	68
Tabla n.º 21: Material Indirecto – Stiletos 4032	69
Tabla n.º 22: Material Indirecto – Balerina 6210.....	70
Tabla n.º 23: Mano de Obra Indirecta	71
Tabla n.º 24: Otros Costos Indirectos	71
Tabla n.º 25: Importe del Material Directo – Sandalia 3068	72
Tabla n.º 26: Importe del Material Directo – Sandalia 3090	73
Tabla n.º 27: Importe del Material Directo – Stiletto 4015	73
Tabla n.º 28: Importe del Material Directo – Stiletto 4032	74
Tabla n.º 29: Importe del Material Directo – Balerina 6210	74
Tabla n.º 30: Importe del Material Directo de Enero	75
Tabla n.º 31: Importe del Material Directo de Febrero	75
Tabla n.º 32: Importe del Material Directo de Marzo	76
Tabla n.º 33: Importe del Material Directo de Enero a Marzo	76

Tabla n.º 34: Importe Mensual de la Mano de Obra Directa Enero	77
Tabla n.º 35: Distribución Mano de Obra Directa – Enero	77
Tabla n.º 36: Importe Mensual de la Mano de Obra Directa Febrero	78
Tabla n.º 37: Distribución Mano de Obra Directa – Febrero	78
Tabla n.º 38: Importe Mensual de la Mano de Obra Directa Marzo.....	79
Tabla n.º 39: Distribución Mano de Obra Directa – Marzo	79
Tabla n.º 40: Importe del Material Indirecto – Sandalia 3068	80
Tabla n.º 41: Importe del Material Indirecto – Sandalia 3090	81
Tabla n.º 42: Importe del Material Indirecto – Stiletto 4015	82
Tabla n.º 43: Importe del Material Indirecto – Stiletto 4032	83
Tabla n.º 44: Importe del Material Indirecto – Balerina 6210.....	84
Tabla n.º 45: Importe del Material Indirecto de Enero	85
Tabla n.º 46: Importe del Material Indirecto de Febrero	85
Tabla n.º 47: Importe del Material Indirecto de Marzo	86
Tabla n.º 48: Importe del Material Indirecto de Enero a Marzo	86
Tabla n.º 49: Importe Mensual de la Mano de Obra Indirecta	87
Tabla n.º 50: Distribución de la Mano de Obra Indirecta – Enero.....	87
Tabla n.º 51: Distribución de la Mano de Obra Indirecta – Febrero	88
Tabla n.º 52: Distribución de la Mano de Obra Indirecta – Marzo	88
Tabla n.º 53: Depreciación del Activo Fijo	89
Tabla n.º 54: Importe de Otros Costos Indirectos de Fabricación – Enero	90
Tabla n.º 55: Distribución de Otros Costos Indirectos de Fabricación – Enero.....	90
Tabla n.º 56: Importe de Otros Costos Indirectos de Fabricación – Febrero	91
Tabla n.º 57: Distribución de Otros Costos Indirectos de Fabricación – Febrero.....	91
Tabla n.º 58: Importe de Otros Costos Indirectos de Fabricación – Marzo	91
Tabla n.º 59: Distribución de Otros Costos Indirectos de Fabricación – Marzo	92
Tabla n.º 60: Costo por docena y par - Enero.....	93
Tabla n.º 61: Costo de producción por producto – Enero.....	93
Tabla n.º 62: Estado de Costo de Producción Enero	94
Tabla n.º 63: Costo por docena y par – Febrero.....	94
Tabla n.º 64: Costo de producción por producto – Febrero.....	95
Tabla n.º 65: Estado de Costo de Producción Febrero	95
Tabla n.º 66: Costo por docena y par – Marzo	96
Tabla n.º 67: Costo de producción por producto – Marzo	96
Tabla n.º 68: Estado de Costo de Producción Marzo	97
Tabla n.º 69: Estado de Costo de Producción de Enero a Marzo	97
Tabla n.º 70: Estado de Costo de Producción Enero según la Empresa	98
Tabla n.º 71: Estado de Costo de Producción Febrero según la Empresa	99

Tabla n.º 72: Estado de Costo de Producción Marzo según la Empresa	99
Tabla n.º 73: Estado de Costo de Producción Enero a Marzo según la Empresa	100
Tabla n.º 74: Diferencia en los Estados de Costo de Producción	101
Tabla n.º 75: Inventario Inicial de Productos en Proceso Enero.....	102
Tabla n.º 76: Inventario Inicial de Productos en Proceso Febrero.....	103
Tabla n.º 77: Inventario Inicial de Productos en Proceso Marzo	103
Tabla n.º 78: Grado de Avance	104
Tabla n.º 79: Costo Inventario Inicial de Productos en Proceso Enero	104
Tabla n.º 80: Costo Inventario Inicial de Productos en Proceso Febrero	105
Tabla n.º 81: Costo Inventario Inicial de Productos en Proceso Marzo.....	105
Tabla n.º 82: Inventario Final de Productos en Proceso Marzo.....	106
Tabla n.º 83: Costo Inventario Final de Productos en Proceso Marzo	106
Tabla n.º 84: Estado de Producción Terminada Enero.....	107
Tabla n.º 85: Costo de la Producción Terminada de Enero.....	108
Tabla n.º 86: Estado de Producción Terminada Febrero.....	108
Tabla n.º 87: Costo de la Producción Terminada de Febrero.....	109
Tabla n.º 88: Estado de Producción Terminada Marzo	109
Tabla n.º 89: Costo de la Producción Terminada de Marzo	110
Tabla n.º 90: Estado de Producción Terminada de Enero a Marzo.....	110
Tabla n.º 91: Inventario Inicial de Productos Terminados de Enero.....	111
Tabla n.º 92: Inventario Inicial de Productos Terminados de Febrero.....	112
Tabla n.º 93: Inventario Inicial de Productos Terminados de Marzo	112
Tabla n.º 94: Costo del Inventario Inicial de Productos Terminados de Enero	113
Tabla n.º 95: Costo del Inventario Inicial de Productos Terminados de Febrero	113
Tabla n.º 96: Costo del Inventario Inicial de Productos Terminados de Marzo	114
Tabla n.º 97: Inventario Final de Productos Terminados de Marzo.....	114
Tabla n.º 98: Costo del Inventario Final de Productos Terminados de Marzo	115
Tabla n.º 99: Estado de Producción Terminada y Vendida Enero.....	115
Tabla n.º 100: Estado de Producción Terminada y Vendida Febrero	116
Tabla n.º 101: Estado de Producción Terminada y Vendida Marzo	116
Tabla n.º 102: Estado de Producción Terminada y Vendida de Enero a Marzo	117
Tabla n.º 103: Valor Venta de los productos.....	118
Tabla n.º 104: Ingresos del mes de Enero	118
Tabla n.º 105: Ingresos del mes de Febrero	119
Tabla n.º 106: Ingresos del mes de Marzo	119
Tabla n.º 107: Gastos de Administración Mensuales	120
Tabla n.º 108: Gastos de Ventas Mensuales.....	120
Tabla n.º 109: Estado de Resultado de Enero según la Empresa	121

Tabla n.º 110: Estado de Resultado de Enero.....	121
Tabla n.º 111: Estado de Resultado de Febrero según la Empresa	122
Tabla n.º 112: Estado de Resultado de Febrero.....	122
Tabla n.º 113: Estado de Resultado de Marzo según la Empresa	123
Tabla n.º 114: Estado de Resultado de Marzo	123
Tabla n.º 115: Estado de Resultado de Enero a Marzo - Empresa.....	124
Tabla n.º 116: Estado de Resultado de Enero a Marzo.....	124
Tabla n.º 117: Diferencia en el Estado de Resultado de Enero a Marzo	125
Tabla n.º 118: Margen de Utilidad Bruta Enero – Empresa.....	125
Tabla n.º 119: Margen de Utilidad Bruta Enero	126
Tabla n.º 120: Margen de Utilidad Bruta Febrero – Empresa.....	126
Tabla n.º 121: Margen de Utilidad Bruta Febrero	126
Tabla n.º 122: Margen de Utilidad Bruta Marzo – Empresa	127
Tabla n.º 123: Margen de Utilidad Bruta Marzo	127
Tabla n.º 124: Margen de Utilidad Bruta de Enero a Marzo – Empresa.....	127
Tabla n.º 125: Margen de Utilidad Bruta de Enero a Marzo	128
Tabla n.º 126: Margen del Costo de Venta Enero – Empresa.....	128
Tabla n.º 127: Margen del Costo de Venta Enero	128
Tabla n.º 128: Margen del Costo de Venta Febrero – Empresa.....	129
Tabla n.º 129: Margen del Costo de Venta Febrero	129
Tabla n.º 130: Margen del Costo de Venta Marzo – Empresa	129
Tabla n.º 131: Margen del Costo de Venta Marzo	130
Tabla n.º 132: Margen del Costo de Venta de Enero a Marzo – Empresa.....	130
Tabla n.º 133: Margen del Costo de Venta de Enero a Marzo	130
Tabla n.º 134: Estado de Situación Financiera - Empresa	131
Tabla n.º 135: Rubro Resultados - Empresa	132
Tabla n.º 136: Rubro de Inventarios	132
Tabla n.º 137: Rubro de Resultados	133
Tabla n.º 138: Estado de Situación Financiera	134

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura n.º 1: Clasificación del costo	25
Figura n.º 2: Estado de Costo de Producción	27
Figura n.º 3: Estado de Costo de Producción Terminada.....	30
Figura n.º 4: Estado de Costo de Producción Terminada (Global).....	31
Figura n.º 5: Ejemplo de Costo de Producción Terminada	31
Figura n.º 6: Estado de Costo de Producción Terminada y Vendida	34
Figura n.º 7: Estado de Costo de Producción Vendida (Global)	34
Figura n.º 8: Ejemplo de Costo de Producción y Ventas	35
Figura n.º 9: Fórmula del resultado	38
Figura n.º 10: Estado de Resultados	39
Figura n.º 11: Fórmula del Margen de Utilidad Bruta.....	42
Figura n.º 12: Fórmula del Margen de Costo de Venta	42
Figura n.º 13: Sandalia 3068.....	53
Figura n.º 14: Sandalia 3090.....	53
Figura n.º 15: Stiletto 4015.....	54
Figura n.º 16: Stiletto 4032.....	54
Figura n.º 17: Balerina 6210.....	54

RESUMEN

El presente trabajo de investigación descriptiva aplicada, tiene como propósito determinar el resultado económico y financiero a través de la elaboración de los estados de costos en el periodo de Enero a Marzo del 2017 de la empresa "Md Leather Corp S.A.C." de Trujillo, una empresa dedicada a la fabricación de calzado de dama.

La problemática de la empresa se origina porque la propia administración es quien determina el costo de sus productos, no toman en cuenta la producción en proceso o producción terminada sino solo la producción iniciada, terminada y vendida en ese tiempo, es decir, no realizan un corte contable. Tampoco cuenta con el estado de situación financiera pues no se encuentra obligada a presentarlo.

El trabajo de investigación empieza identificando la producción del periodo y reclasificando las cantidades que corresponden a los tres elementos del costo de la forma correcta. En base a esta información se calculan los importes de material directo, mano de obra y otros costos determinando así el estado de costo de producción y los costos unitarios por producto.

Luego se solicitó la información de los inventarios iniciales y finales con lo que contaba la empresa, para poder valorizarlos de acuerdo a su grado de avance y costo de producción, elaborando así el estado de costo de producción terminada, y el estado de costo de producción terminada y vendida, que no eran realizados por la empresa.

Al tener determinado el costo de venta, se procede a elaborar el estado de resultados conociendo los ingresos y gastos mensuales que presenta la empresa. Este resultado que se determina difiere del determinado por la empresa. De igual forma se reestructura el estado de situación financiera en la cuenta de existencias por los productos en proceso y terminados del periodo así como la cuenta de resultado del periodo y acumulado.

Concluyendo que es necesario que la empresa elabore los estados de costos ya que le permite determinar de forma correcta y real el resultado económico y reflejar la situación financiera que presenta la empresa en el periodo de evaluación al considerar todos los inventarios con los que se disponen.

ABSTRACT

The present descriptive application research work has the purpose of determining the economic and financial result through the elaboration of the cost statements in the period from January to March 2017 of the company "Md Leather Corp SAC" of Trujillo, a company dedicated to the manufacture of women's footwear.

The problem of the company originates because the administration itself determines the cost of its products, does not take into account the production in process or finished production but only the production started, finished and sold at that time, that is, they do not make an accounting cut. Just as it does not have the financial situation statement because it is not obliged to present it.

The research work begins by identifying the production of the period and reclassifying the amounts corresponding to the three elements of the cost in the correct way. Based on this information, the amounts of direct material, labor and other costs are calculated, thus determining the state of production cost and the unit costs per product.

Then the information of the initial and final inventories was requested with what the company had, to be able to value them according to their degree of progress and cost of production, thus elaborating the state of production cost finished, and the state of production cost finished and sold, which were not made by the company.

Having determined the cost of sale, we proceed to prepare the income statement knowing the monthly income and expenses presented by the company. This result that is determined differs from that determined by the company. Similarly, the statement of financial position in the stock account is restructured for the products in process and completed during the period as well as the profit and loss account for the period.

Concluding that it is necessary for the company to prepare the cost statements as it allows you to correctly and realistically determine the economic result and reflect the financial situation presented by the company in the evaluation period when considering all the inventories with which they are available.

CAPÍTULO 1. INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad problemática

Hoy en día, las empresas industriales se encuentran en la búsqueda de estrategias que les permitan incrementar su productividad y maximizar sus ganancias, pero son muy pocas en realidad, las que manejan información importante sobre sus costos, gastos y utilidades.

El problema general radica en que las empresas no elaboran o elaboran erróneamente los estados de costos por lo que no logran obtener la información sobre la producción del periodo, los inventarios de materia prima, productos en proceso y productos terminados, el verdadero costo del producto que ofrecen, si el precio establecido asegura el margen de utilidad esperado y el valor del costo de venta. Toda esta información que suministra los estados de costos es necesaria y básica para la elaboración del Estado de Resultados y el Estado de Situación financiera.

El Estado del Costo es un informe interno importante y de gran utilidad que le sirve a la Contabilidad Financiera para soportar las cifras de inventarios, costos de producción y costo de ventas de cada periodo. Su elaboración hace referencia a la real aplicación de la contabilidad de costos pues requiere de realizar el corte contable en un periodo haciendo la separación de la producción en proceso, producción terminada, producción terminada y vendida, determinando el costo real de los productos con los que se cuenta. Sin embargo, la mayoría de las Pymes, no generan información de costos útil para la toma de decisiones.

Talami (2012) menciona que el principal desafío de las Pyme es comenzar a generar información de costos y financiera real, ya que los datos que proporciona la contabilidad tradicional no son útiles para la toma de decisiones. En las Pyme argentinas, alrededor del 30 por ciento de los costos están "ocultos" y se generan por los excesos de stocks, no consideración de los productos en proceso, la existencia de fallas internas que provocan reprocesos; en general, por todas las actividades no son consideradas al momento de costear. No logrando determinar el resultado exacto final de su producción, lo que muchas veces conduce a una sobrestimación del costo de producción y a un mayor precio de venta.

Galván (2014) afirma que en el Perú la mayoría de las Mypes industriales y de servicios carecen de un sistema de contabilidad de costos, existen limitaciones para formular y aplicar un sistema de costos convencional a través del cual se identifique los elementos del costo de producción atribuibles a un lote de productos elaborados o servicios prestados, esto surge porque en su mayoría desconocen la importancia de los costos, no cuentan con el personal

adecuado y tampoco desean contratarlo porque significa una mayor salida de dinero , prefieren llevar un control de sus costos empírico; por lo que no logran conocer el costo real de los productos o servicios que brindan, no valorizan los inventarios y obtienen una utilidad estimada del periodo. La única manera en que estos perciben su utilidad efectiva y contribuyen a la generación de la rentabilidad selectiva por productos elaborados o clase de servicios, así como a optimizar en la administración de los recursos es con la generación de la adecuada información de costos tomando en cuenta que se tiene un sistema de acumulación de costos continuo, se debe calcular en primer lugar, el costo de la producción del período, luego el costo de la producción en proceso, el costo de la producción terminada, y finalmente el costo de la producción terminada y vendida que se tuvo en un periodo determinado, con ellos se logra elaborar estados financieros fehacientes y reales.

En el caso de la empresa MD LEATHER CORP S.A.C ubicada en la ciudad de Trujillo, que se dedica a la fabricación y comercialización de zapatos para dama de cuero, su contabilidad es llevada de forma externa por un estudio contable, que realiza las declaraciones mensuales de sus impuestos, no elabora un estado de situación financiera y menos, los estados de costos, pues no existe la obligación para hacerlo. La propia administración determina el costo de sus productos de acuerdo a sus órdenes de producción y a los insumos y actividades que se realizan para obtener el producto final que llega al consumidor. Sin embargo, al realizar este costeo, no toman en cuenta la producción en proceso o producción terminada con la que disponen al iniciar un nuevo periodo para determinar el resultado económico que obtiene sino solo la producción iniciada, terminada y vendida en ese tiempo, es decir, no realizan un corte contable para establecer el costo de los inventarios de los productos con lo que ya cuenta. Lo que influye en la correcta determinación del resultado que obtiene y la estructura financiera que presenta en un periodo determinado.

Es por ello, que se busca determinar el verdadero resultado económico y financiero que obtuvo la empresa en los periodos de Enero a Marzo del periodo 2017 mediante el análisis de la producción y la elaboración de los estados de costos para la empresa.

1.2. Formulación del problema

¿De qué manera los estados de costos permiten determinar el resultado económico y financiero de la empresa "Md Leather Corp S.A.C.", Trujillo 2017?

1.3. Justificación

La investigación se justifica en cuanto a la necesidad de ampliar la información sobre la real aplicación de la contabilidad de costos mediante la elaboración de los estados de costos,

tema de vital interés para la determinación del resultado económico – financiero y desarrollo de la empresa, así como para la valuación de sus productos y representación correcta de su situación financiera.

La presente investigación servirá directamente a la empresa Md Leather Corp S.A.C.” al permitirle determinar correctamente los resultados económicos que obtuvo de Enero a Marzo del periodo 2017; así como, mostrar el valor de las cuentas del activo y patrimonio, generando información financiera confiable. Todo ello le brinda la oportunidad de mejorar sus decisiones e implementar estrategias para reducir sus costos y aumentar sus ganancias de manera constante. El trabajo se realiza en un momento donde las MYPES y el sector calzado se encuentran en crecimiento y la competencia es fuerte.

La investigación encuentra su justificación valorativa en la trascendencia que tiene la elaboración de los estados de costo realizando el corte contable adecuado, lo que permite conocer el verdadero costo y ganancia que genera la empresa en un periodo determinado ayudando a la mejor toma de decisiones; así como en la determinación del inventario de productos en proceso y terminados, por ende conocer el valor de las existencias al final del periodo.

Encuentra su justificación académica en la obtención del Título de Contador Público. Así como que servirá de referencia para otros estudiantes que realicen proyectos con variables similares.

1.4. Limitaciones

La información al ser confidencial siempre es evaluada antes de ser entregada, sin embargo, se logró conseguir todos los datos necesarios para llevar a cabo la investigación.

1.5. Objetivos

1.5.1. Objetivo general

Determinar el resultado económico y financiero a través de la elaboración de los estados de costos en el periodo de Enero a Marzo del 2017 de la empresa “Md Leather Corp S.A.C.” de Trujillo.

1.5.2. Objetivos específicos

- Identificar la producción del periodo de Enero a Marzo del 2017 de la empresa “Md Leather Corp S.A.C.” de Trujillo.
- Determinar el estado de costo de producción en el periodo de Enero a Marzo del 2017 de la empresa “Md Leather Corp S.A.C.” de Trujillo.
- Determinar el estado de costo de producción terminada en el periodo de Enero a Marzo del 2017 de la empresa “Md Leather Corp S.A.C.” de Trujillo.
- Determinar el estado de costo de producción terminada y vendida en el periodo de Enero a Marzo del 2017 de la empresa “Md Leather Corp S.A.C.” de Trujillo.
- Elaborar el estado de resultados y estado de situación financiera del periodo de Enero a Marzo del 2017 de la empresa “Md Leather Corp S.A.C.” de Trujillo.

CAPÍTULO 2. MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes

Garzón y Quimbita (2010) sustentaron la tesis “Diseño de un sistema de costos por procesos en la panadería La Catedral Ubicada En La Provincia De Chaco – Resistencia para el mes de Junio del 2010” que tiene como objetivo general diseñar un sistema de contabilidad de costos que permita determinar los costos reales de producción, información precisa y oportuna para la toma de decisiones; donde concluyeron que la Panadería “LA CATEDRAL” no cuenta con un sistema de costos que le ayude a mantener un adecuado control de los elementos del costo, lo que no le permite contar con información veraz y adecuada para determinar el costo real unitario de los productos terminados. No existe un manejo adecuado del inventario por lo que la panadería no cuenta con una información exacta de los materiales y suministros que se encuentran disponibles para llevar a cabo el proceso productivo, resultado de ello puede existir un sobre abastecimiento o desabastecimiento de mercaderías. El no contar con documentos contables y papeles de trabajo en donde estén reflejados la utilización de los elementos del costo en el proceso productivo, ha dificultado el conocimiento de todos aquellos rubros que intervienen en la determinación de los costos de producción y en la asignación de los mismos a los productos terminados. La tesis aporta con la idea sobre la importancia de la contabilidad y la elaboración de estados costos para determinar los elementos del costo y asignar a cada producto su costo real, así como al determinar la utilidad que se obtiene en el periodo en evaluación.

León y Vázquez (2010) en su tesis “Implantación de un sistema de costos por órdenes de producción en la imprenta Gráficas Guzmán, periodo 01 de Enero al 31 de Mayo del 2008” tuvieron como objetivo diseñar e implementar un sistema de costos que permita evaluar oportunamente la gestión realizada, presentando como conclusión que la imprenta no realiza control de sus inventarios teniendo un desconocimiento de los materiales que dispone al iniciar la producción, así como el inventario de productos en proceso que son productos parcialmente terminados que se encuentran en un grado intermedio de producción y a los cuales se les aplico la mano de obra directa y costos indirectos de fabricación inherentes al proceso de producción en un momento determinado, y productos terminados con los que cuenta, por lo que no logra determinar de forma fidedigna el costo al final de la producción del periodo, estimando un resultado y margen de utilidad, desconociendo si genera utilidad o perdida. Esta tesis contribuye con la conclusión de la importancia del control de los inventarios de materiales, productos en proceso y procesos terminados porque influyen directamente en el costo final de la producción y del periodo, por ende, en el resultado que se estima tener.

Chacha (2011) en su tesis “La determinación de los costos de producción y su incidencia en los resultados económicos de Produave Cia Ltda de la ciudad De Riobamba” tiene como objetivo analizar la incidencia de los costos de producción en los resultados económicos , donde concluyó que la determinación empírica de los costos de producción de “PRODUAVE” CIA LTDA” afecta de manera directa a los resultados económicos de la empresa, en vista de que la empresa carece de un sistema formal de acumulación de costos que le permita a ésta, contar oportunamente con la información necesaria para proceso de toma de decisiones gerenciales como es el estado del costo de producción y ventas, informe contable específico de las empresas industriales y de servicios, que integra el costo de producción y el costo de ventas de los artículos terminados del período, mediante la presentación ordenada y sistemática se las cuentas que denotan “inversiones” efectuadas en los distintos conceptos del costo, y los inventarios de los artículos semielaborados y terminados, hasta obtener el costo de productos vendidos. El antecedente contribuye en la elaboración del estado de costo de producción y ventas para la determinación de los resultados económicos, explicando su estructura que comprende las inversiones realizadas, artículos semielaborados y terminados para obtener información que contribuya en la toma de decisiones.

Salguero (2011) en su tesis “Diseño de un sistema de costos estándar para la empresa Confecciones Macar Ltda.” presenta como objetivo diseñar el sistema de costos estándar para proveer a la empresa de una herramienta para la toma de decisiones, determinación de precios y gestión administrativa, obteniendo como conclusión que al conocer los costos del producto o servicio, los inventarios en productos en proceso o terminados, se entregan y presentan estados oportunos y fidedignos para fijar los precios de venta, para planear y tomar decisiones, para controlar y para elaborar los presupuestos del departamento de producción. El estado de cuentas de producción de ventas a Junio de 2011 muestra el proceso de costo de producción y las cuentas que se utilizaron para llegar al costo de ventas y la información que brinda comprende el total de gastos así como las variaciones correspondientes a las cuentas que intervienen en las diferentes etapas del proceso productivo. El antecedente refuerza la importancia de identificar todas las cuentas que intervienen en el costo del producto o servicio así como los inventarios de productos en proceso y terminado para la elaboración de los estados de costos de la empresa en el periodo examinado.

Bonillas (2012) sustentó la tesis “Los costos de producción y su efecto en la rentabilidad de la planta de vidrio en Cepolfi Industrial C.A en el 2012”, que tiene como objetivo estudiar si los procedimientos inherentes al sistema de costos de producción son adecuados, y el efecto que tienen en la rentabilidad, concluyendo que se tiene un inadecuado sistema de costos pues los controles que ejecuta no son los apropiados y genera información que no le permite obtener los costos reales de la producción y determinar su utilidad verdadera. Así como

presenta falta de continuidad en el control de los materiales dentro de la producción y en almacén, lo que genera pérdida económica. Esta investigación resalta que un mal sistema de costos genera información errada que afecta directamente a los resultados que la empresa cree tener y desconoce el costo real de lo que produce.

Claudio (2012) en su tesis titulada “Diseño de un sistema de costeo por órdenes de producción como instrumento para el control de costos en la empresa Servicios Galvanizados Industriales S.C.C.” que presenta como objetivo implementar un sistema de costos por órdenes de producción para el mayor control de los costos, donde concluyó que es fundamental que la entidad tenga un sistema de costeo, ya que se dedica a la transformación de materia prima en productos galvanizados terminados y así poder conocer todos los costos – gastos que se generan en todo el procesos de transformación, de manera que se pueda obtener un costo real, establecer su utilidad y por ende determinar un precio de venta competitivo en el mercado, y con los datos obtenidos en la contabilidad de costos se ayudará a la toma de decisiones gerenciales. Además debe controlar las compras, los inventarios de materia prima, productos en proceso y productos terminados, transacciones diarias, lo que permite agilizar el cálculo de costos y finalmente se obtendrá los estados de costos tomando en cuentas los inventarios en proceso y terminados tanto iniciales como finales para determinar el costo de producción y ventas real del periodo. El antecedente contribuye en la importancia de obtener un costo real del producto que se fabrica así como el tomar en cuenta todos los inventarios con lo que se cuenta al iniciar el periodo en evaluación para el cálculo del costo y elaboración de los estados.

Benavides (2013) en la Revista Científica de FAREM Estelí de Nicaragua, realizó el trabajo de investigación Incidencia del Sistema de Costos en la utilidad por productos de Tabacos del Norte, S.A. cuyo principal objetivo es determinar la incidencia del sistema de acumulación de costos en la utilidad por producto exportado, donde concluyó que la empresa no realiza el cálculo de la producción equivalente o en proceso, si en el mes quedan materiales con cierto nivel de avance, este material se pesa, independientemente del área en que esté y se reporta como parte del inventario de materia prima. Lo cual incide en el cálculo de los costos mensuales, pero no en el costo anual porque al finaliza el año no queda producción en proceso. Las debilidades encontradas en el sistema empleado por la empresa ocasionan una ligera distorsión en los costos unitarios de cada producto, asignándole menor costo unitario a los productos elaborados, situación que afecta la utilidad por producto exportado. La tesis demuestra claramente la necesidad del cálculo de la producción equivalente que influye directamente en el costo final que se le asigna a los productos, lo que genera distorsiones en su costo y por ende en la utilidad que se cree percibir al no considerarlos.

Guerrero (2015) sustentó la tesis “Sistema contable de costos y gestión financiera en la Empresa Avícola Santo Domingo, de la provincia de Santo Domingo de los Tsa’Chilas” teniendo como objetivo mejorar la gestión financiera a través del diseño de un sistema contable por órdenes de producción, donde presenta como conclusiones que al realizar el estado de costos de productos vendidos, de acuerdo como se termina la elaboración de los productos, estos pasan a formar parte de los inventarios de productos terminados, por lo tanto es indispensable proceder a cerrar las hojas de costos y establecer los costos de fabricación de cada una de ellas, tomando en cuenta que se habrá acumulado el valor de la materia prima, de la mano de obra y las cuotas de costos indirectos prorrateados. Así como llevar el control de los inventarios de materiales, productos en proceso, productos terminados y la materia prima y evaluar los inventarios de producción en procesos y de artículos terminados para su correcta valorización. La tesis contribuye en el control y conocimiento del valor de la producción en proceso y artículos terminando porque es importante considerarlos al elaborar el estado de costos de productos vendidos.

2.2. Bases teóricas

2.2.1. Contabilidad de Costos

A. Concepto

Chambergó (2012) sostiene que la contabilidad de costos se ocupa directamente del control de inventarios, activo fijo y los fondos aplicados en las actividades que se realizan en el área de producción. Tiene como función el control del costo, la distribución de los costos indirectos y permite hacer el registro contable por medio de algunas cuentas específicas, además la determinación de los productos terminados, como también determinar sus costos por lotes y procesos de fabricación de los bienes.

“La contabilidad de costos nació con el fin de medir los recursos económicos que son aplicados en la obtención de bienes y prestación de servicios” (Ayuso, Barrachina, Garrigos, Tamarit y Urquidí, 2011, p.17).

García (2014) afirma que “la contabilidad de costos es un sistema de información empleado para predeterminar, registrar, acumular, controlar, analizar y direccionar, interpretar e informar todo lo relacionado con los costos de producción, distribución, venta, administración y financiamiento” (p.7).

La contabilidad de costos es el conjunto de técnicas y procedimientos que cuantifican el sacrificio económico incurrido, es decir, el valor del recurso que se

consume o se da a cambio, por un negocio en la generación de ingresos o en la fabricación de inventarios (Torres, 2010).

Por lo que se resume, que la contabilidad de costos es un sistema de información de los sacrificios económicos o costos que incurre la empresa durante su operación, para al final determinar el costo unitario de cada producto elaborado.

B. Objetivos

Chambergó (2012) considera los siguientes objetivos:

- Proporcionar informes técnicos de costos que servirán para medir la utilidad y valorizar el inventario, a efectos de formular los estados financieros.
- Información de las actividades productivas de la empresa a efecto del control administrativo.
- Información de la data con la finalidad de planeamiento gerencial.

Ayuso et al. (2011) entre los objetivos que persigue la Contabilidad de Costes hay que destacar:

- Medir y valorar el costo de los productos y servicios con el fin de valorar las existencias, ya sean terminadas o en proceso.
- Analizar los costes, determinando las relaciones que existen entre ellos y cada uno de los recursos económicos (de los medios de producción) que son utilizados en la función de transformación económica (materiales, maquinaria, utillaje o coste de personal) Conociendo los costes se puede racionalizar, rediseñar u optimizar.
- Registrar los costes, clasificando y asignando los mismos a los correspondientes objetivos del coste.
- Informar sobre el coste, por medio de la agregación, comunicación e interpretación de la información a las partes interesadas de la empresa, sirviendo de base para planificación y control de la actividad interna.

La contabilidad de costos busca proporcionar al sistema de información contable:

- Ayuda a la contabilidad financiera en el proceso de valuación de inventarios para se presenten en el estado de situación financiera.
- En el estado de resultados coadyuva al cálculo de utilidad al aplicarse a la determinación del costo de inventarios en proceso, productos terminados y, por tanto, para la determinación del costo de ventas.
- Ayuda en la evaluación del desempeño del negocio, de sus áreas o de sus administradores, se fundamenta en la utilidad que se genera.
- Proporciona bases para la aplicación de las herramientas de la contabilidad administrativa.
- Sirve de base para la preparación de los estados financieros. (Torres, 2010)

C. Costo

Pere (2009) define "Costes como el valor monetario de los recursos empleados por la empresa en la realización de su actividad ordinaria, durante un ejercicio económico con la finalidad de obtener beneficios presentes o futuros." (p. 30)

Chambergo (2012) sostiene que:

El costo es un recurso específico para lograr la producción de una bien o la estrategia aplicada para dar un servicio. De lo anterior se desprende que el costo de producción es la suma del consumo de la materia prima directa, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación que se incurren en cada uno de los centros de costos o de responsabilidad, dependiendo de si se trata de un costo de producción o un comercial de servicio. (p. 66)

En 2012, Pastrana afirma que costo son todos los desembolsos relacionados con la producción, puesto que se incorporan en los bienes producidos y quedan capitalizados en los inventarios hasta venderse los productos. Estos desembolsos están relacionados con Materiales Directos (MD), Mano de Obra Directa (MOD) y

Costos Indirectos de Fabricación (CIF) necesarios para convertir la materia prima en productos terminados.

Se resume que el costo es el valor monetario de todos los desembolsos que realiza la empresa para la elaboración de sus productos o servicios destinados a la venta, que se forma por los tres elementos del costo, materiales directos, mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación.

D. Objetivos del costo

- Sirve de base para establecer políticas de precios.
- Tomar decisiones del área de producción.
- Valorizar los inventarios.
- Contralar la efectividad de la gestión.
- Facilitar el planeamiento y control del proceso productivo. (Chambergó, 2012, p.66)

E. Clasificación de los Costos

Según Pastrana (2012) los clasifica por la **función** que desempeñan:

- **Costos de producción:** son los que se generan de manera directa e indirecta en el proceso de transformación de los insumos, o materias primas y materiales indirectos en productos terminados. Corresponden a la suma de tres elementos del costo: MD +MOD+CIF
- **Gastos del periodo:** son los gastos de administración y gastos de distribución.
- **Gastos de administración:** son los que se originan en la operación, dirección y control de una compañía.
- **Gastos de distribución y /o ventas:** es el valor agregado que se genera en el proceso de ventas, hasta la entrega del producto desde la empresa hasta el cliente. (p.6)

Zans (2014), los clasifica según la función que cumplen dentro de la empresa:

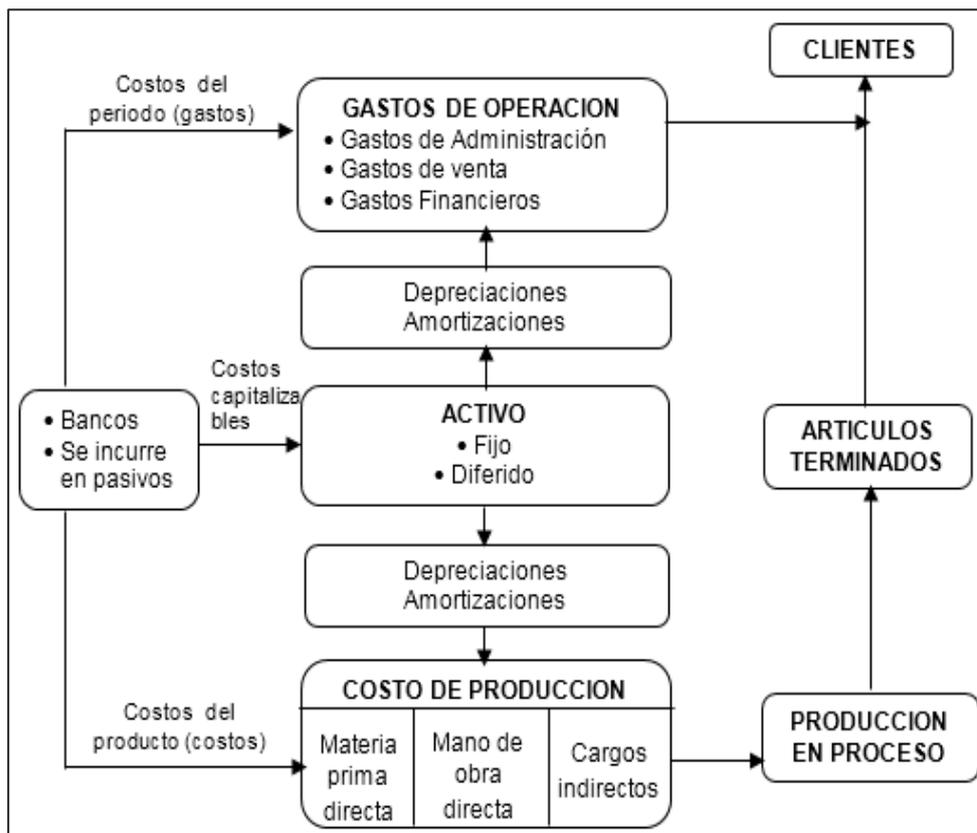
- **Costo de producción:** son los costos incurridos para transformar materiales e insumos en otros bienes distintos que se podrán vender. Se

activan o capitalizan como productos en proceso o productos terminados, según su grado de avance en el proceso productivo.

- **Costos de venta o distribución:** costos que se incurren para colocar o hacer llegar el producto o mercancía desde el local de la empresa hasta los clientes o consumidores.
- **Costos de administración:** incurridos para administrar las actividades rutinarias de la empresa.
- **Costos financieros:** costos que se incurre por causa de la obtención y uso de capital ajenos.

García (2014) explica la clasificación de los costos mediante el siguiente gráfico:

Figura n.º 1: Clasificación del costo



Fuente: García (2014) *Contabilidad de Costos*

F. Estado de Costo

Cuadros detallados que muestran los datos que resultan del trabajo de acumulación de costos, durante un periodo de costos. Así como la contabilidad financiera presenta sus estados financieros, la contabilidad de costos presenta sus estados de costos (Zans, 2014).

García (2009) concluye que en una empresa manufacturera es necesario elaborar los estados de costos, que se trata de estados dinámicos que abarcan un periodo de la vida de la entidad y no una fecha fija.

Asimismo, Carvalhbo (2010) sostiene que:

Son estado de costos aquellos que se preparan para conocer en detalle las erogaciones y cargos realizados para producir los bienes o prestar los servicios de los cuales un ente económico ha derivado sus ingresos. Se preparan para satisfacer necesidades específicas de la administración. Su circulación o uso, es por lo tanto, limitado y se caracterizan igualmente por suministrar un mayor detalle del costo de la mercancía vendida o del servicio prestado (p.109).

F.1. Estado de costo de producción

Ayuso et al. (2011) uno de los principales objetivos de la contabilidad de costos consiste en llegar a valorar la producción obtenida por la empresa que es precisamente el coste de producción. Para calcularlo se tiene que ordenar y clasificar la información contable de forma de facilite la utilización de la misma.

Es el estado en que establece el costo de producción de un periodo determinado comprendido por los elementos de materia prima, mano de obra y gastos de fabricación (García, 2009).

Zans (2014) afirma que “es un cuadro que muestra el importe o valor monetario de la producción desagregando los tres elementos del costo” (p.15).

Figura n.º 2: Estado de Costo de Producción

Compañía X S.A	
Estado de Costo de Producción	
Del 01/01/201X al 31/12/201X	
	Inventario Inicial de Materias Primas
Más:	Costo de materia primas recibidas
Menos:	Inventario final de materia prima
Igual:	Costo de materias primas directas utilizadas
Más:	Mano de obra directa utilizada
Más:	Cargos Indirectos
	COSTO DE PRODUCCIÓN

Fuente: García (2009) *Contabilidad de Costos*

F.1.1 Elementos del costo

Según Pastrana (2012), los elementos del costo son los siguientes:

- **Material Directo (MD):** insumos necesarios en la producción de un bien y que pueden cuantificarse plenamente con una unidad de producto, e identificables en el producto terminado. Ejemplo: la madera, tela o cuero en la fabricación de muebles.
- **Mano de Obra Directa (MOD):** comprende los salarios de obreros u operarios, las prestaciones sociales, y aportes patronales de las personas que interviene con su acción directa en la fabricación de los productos, bien sea manualmente o accionando las maquinas que transforman las materias primas.
- **Costos Indirectos de Fabricación (CIF):** son aquellas erogaciones necesarias para la fabricación (transformación de los materiales o insumos en productos terminados), como Materiales Indirectos (MI) y Mano de obra Indirecta (MOI) que no pueden identificarse plenamente con una unidad de producción.
 - MI: materiales o insumos como pegantes, tachuelas, en general, materiales acerca de los cuales no es fácil o no es práctico

conocer la cantidad exacta de mismo dentro del artículo o en caso contrario, su costo tiene muy poca participación dentro del costo total del producto.

- **MOI:** los salarios de los jefes de departamento y el personal del área productiva, los salarios de los supervisores.
- **Gastos generales de fabricación:** gastos de mantenimiento, lubricantes, repuestos menores, etc., la vigilancia de la planta de producción, los seguros de las maquinarias, las depreciaciones de los equipos, el alquiler de la planta de producción, los servicios públicos.

Torres (2010) afirma que los elementos del costo son tres:

- **Materia prima:** compuesta por los materiales físicos que componen el producto o aquellos que, incluso sin estar en el producto se necesitan para realizar el proceso productivo. Se divide:
 - **Materia prima directa:** incluye los materiales que se usan en la elaboración de un producto, que se identifican con éste con mucha facilidad y tienen un valor relevante que se contabiliza. Este se llamará materia prima.
 - **Materia prima indirecta:** incluye todos los materiales involucrados en la fabricación del producto y no se identifican con facilidad en éste, o aquellos que no tienen un valor relevante. La materia prima pasará a formar parte del costo de producto, pero del rubro de costos indirectos de fabricación.
- **Mano de obra:** el costo del tiempo que los trabajadores invierten en el proceso productivo y que deber ser cargado a los productos. Se divide en:
 - **Mano de obra directa:** se le llamará mano de obra, la cual incluye todo el tiempo de trabajo que se aplica en forma directa a los productos.
 - **Mano de obra indirecta:** todo el tiempo que se invierte para mantener en funcionamiento la planta productiva, pero que no se relaciona directamente con los productos, Por lo tanto, este elemento, se contabiliza dentro de los costos indirectos de fabricación.

- **Costo indirecto (ci):** no se puede cuantificar en forma individual en relación con el costo de los productos, pues incluye todos los gastos que se realizan para mantener en operación la planta productiva. Se utilizan distintas bases para calcular la tasa de los costos indirectos como: horas-máquina, horas mano de obra directa, número de empleados, metros cuadrados de construcción, costos de materiales directos.

Zans (2014) define a los tres elementos del costo:

- **Materiales Directos:** son los bienes tangibles que van a ser procesados o transformados para convertirse en otros bienes diferentes. Son bienes que pueden mensurarse o medirse fácilmente, esto es, pueden ser pesados, contados o medidos. Son fácilmente identificables con un producto en partículas y por ello, se carga directamente al costo del producto.
- **Mano de obra directa:** es el esfuerzo humano aplicado a la producción de bienes en la empresa industriales.
- **Costos indirectos de fabricación:** Se les llama también carga fabril y gasto de fabricación. Se subdividen:
 - **Materiales Indirectos:** no se identifican fácilmente con un producto o proceso productivo.
 - **Mano de obra indirecta:** esfuerzo humano que apoya al proceso productivo pero que no se puede identificar fácilmente con un producto específico.
 - Otros desembolsos o costos adicionales a los cuales también se les llama **gastos generales de fabricación.**

F.2. Estado de costo de producción terminada

Es el costo de los productos completados o terminados en un periodo específico comprende todos los costos incurridos en el proceso de producción hasta que quede terminado. Cuando la empresa no es nueva, en su mayoría tiene inventarios de productos en proceso, por lo tanto al costo de producción se le suma el inventario inicial de producto que están en plena transformación y a toda esa suma se le resta el inventario final de

productos en proceso al cierre del mismo año. Lo que resulta es el costo de los productos terminados durante el periodo examinado (Zans, 2014).

Según García (2014) afirma que:

Refleja el movimiento de la cuenta producción en proceso, considera el inventario inicial, la acumulación del costo de producción a través de sus tres elementos y el inventario final, lo cual da como resultado el costo de la producción terminada que se envía al almacén de artículos terminados en un periodo de costos (p.57).

Figura n.º 3: Estado de Costo de Producción Terminada

Estado de Costo de Producción Terminada	
	Costo de Producción
Más:	Inventario Inicial de Productos en Proceso
Igual:	Producción en proceso en disponibilidad
Menos:	Inventario Final de Productos en Proceso
Igual:	COSTO DE LA PRODUCCIÓN TERMINADA

Fuente: Zans (2014) *Contabilidad de Costos I*

Figura n.º 4: Estado de Costo de Producción Terminada (Global)

Compañía X S.A	
Estado de Costo de Producción Terminada	
Del 01/01/201X al 31/12/201X	
	Inventario Inicial de Materias Primas
Más:	Costo de materia primas recibidas
Menos:	Inventario final de materia prima
Igual:	Costo de materias primas directas utilizadas
Más:	Mano de obra directa utilizada
Más:	Cargos Indirectos
Igual:	COSTO DE PRODUCCIÓN
Más:	Inventario Inicial de Productos en Proceso
Menos:	Inventario Final de Productos en Proceso
Igual:	COSTO DE PRODUCCIÓN TERMINADA

Fuente: García (2009) *Contabilidad de Costos*

Figura n.º 5: Ejemplo de Costo de Producción Terminada

	Costo de materias primas directas utilizadas	\$28,000
más:	Mano de obra directa utilizada	\$10,500
	Total mano de obra	\$12,600
	Menos mano de obra indirecta	\$2,100
igual:	Costo primo	\$38,500
más:	Cargos indirectos	\$11,900
	* Materia prima Indirecta	\$4,900
	* Mano de obra indirecta	\$2,100
	* Diversas erogaciones fabriles	\$1,400
	* Depreciaciones fabriles	\$3,500
	* Amortizaciones fabriles	\$0
igual:	Costo de la producción procesada	\$50,400
más:	Inventario inicial de proceso en disponibilidad	\$11,900
igual:	Producción en proceso en disponibilidad	\$62,300
menos:	Inventario final de producción en proceso	\$16,800
igual:	Costo de la producción terminada	\$45,500

Fuente: García (2014) *Contabilidad de Costos*

F.2.1 Inventario de productos en proceso:

Según Torres (2010):

Este tipo de inventario representa el costo de los artículos que se han procesado, pero que aún no están acabados al momento de hacer el cierre contable. En este inventario se acumulan los costos de materiales directos, la mano de obra aplicada a la producción así como los costos indirectos reales o costos indirectos asignados mediante el uso de tasas predeterminadas. Las cantidades mencionadas se aplican en función del avance del proceso productivo de los artículos al momento de hacer el cierre del ejercicio (p. 28).

En las empresas industriales se tienen inventarios de productos en proceso, que es el costo de los artículos incompletos que están en proceso de transformación, al final o al comienzo de un periodo. El inventario final de productos en proceso de un periodo o ejercicio pasa a ser el inventario de inicial de productos en proceso del siguiente periodo (Zans, 2014).

Chambergó (2012) explica que el “inventario de productos en proceso representa en algún momento a los productos que están por terminarse, los cuales ya contienen materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación” (p.1).

Se puede resumir que los productos en proceso, son todos aquellos productos que durante el periodo examinado no se llegaron a terminar y no están disponibles para la venta pero ya usaron los tres elementos del costo, material directo, mano de obra y otros costos indirectos, por lo que necesitan ser valorizados y considerados para determinar el costo de los productos terminados del periodo, adicionando el inventario inicial de productos en proceso y disminuyendo el inventario final de los mismos.

F.2.2 Unidades equivalentes

Para Río (2011):

La producción equivalente es la cantidad de unidades que se consideran como acabadas en cada proceso, y debido a que parte de ellas aún no están terminadas, habrá que buscar su equivalencia en unidades acabadas, para poder sumar unidades homogéneas. Es necesaria para determinar los costos unitarios, siendo su principal problema el grado de avance de los productos en proceso con respecto a la producción terminada en cada uno de los procesos (p.VII-15).

F.3. Estado de costo de producción terminada y vendida

García (2014), concluye que “el estado de costos de producción y ventas es un documento financiero que muestra detalladamente el costo de la producción terminadas y el costo de los artículos vendidos de una empresa de transformación, durante un periodo de costos” (p.55).

Según Zans (2014):

Representa el costo de los productos terminados que ya han sido vendidos durante el ejercicio. Se calcula sumando al inventario inicial de productos terminados, el costo de los productos completados o terminados durante el ejercicio y restando el costo del inventario final de productos terminados (p. 52).

Por lo que se resume que el estado de producción terminada y vendida, representa en términos simples el costo de venta del periodo examinado, para lo cual se tuvo en cuenta el costo producción, los inventarios en procesos y por últimos los inventarios de productos terminados, lo que da como resultado el costo de los productos que ya fueron vendidos en el periodo.

Figura n.º 6: Estado de Costo de Producción Terminada y Vendida

Estado de Costo de Producción Terminada y Vendida	
COSTO DE LA PRODUCCIÓN TERMINADA	
Más:	Inventario Inicial de Productos Terminados
Igual:	Producción terminada disponible
Menos:	Inventario Final de Productos Terminados
Igual:	COSTO DE LA PRODUCCIÓN TERMINADA Y VENDIDA

Fuente: Zans (2014) *Contabilidad de Costos I*

Figura n.º 7: Estado de Costo de Producción Vendida (Global)

Compañía X S.A	
Estado de Costo de Producción de lo Vendido	
Del 01/01/201X al 31/12/201X	
	Inventario Inicial de Materias Primas
Más:	Costo de materia primas recibidas
Menos:	Inventario final de materia prima
Igual:	Costo de materias primas directas utilizadas
Más:	Mano de obra directa utilizada
Más:	Cargos Indirectos
Igual:	COSTO DE PRODUCCIÓN
Más:	Inventario Inicial de Productos en Proceso
Menos:	Inventario Final de Productos en Proceso
Igual:	COSTO DE PRODUCCIÓN TERMINADA
Más:	Inventario Inicial de Productos Terminados
Igual:	Producción terminada disponible
Menos:	Inventario Final de Productos Terminados
Igual:	COSTO DE PRODUCCIÓN DE LO VENDIDO

Fuente: García (2009) *Contabilidad de Costos*

Figura n.º 8: Ejemplo de Costo de Producción y Ventas

ALESCA S.A.		
Estado de costos de producción y ventas		
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 20XX		
(pesos)		
	Inventario inicial de materias primas	\$17,500
<i>más:</i>	Costo de materias primas recibidas	\$28,000
<i>igual:</i>	Materias primas en disponibilidad	\$45,500
<i>menos:</i>	Inventario final de materias primas	\$12,600
<i>igual:</i>	Total de materias primas utilizadas	\$32,900
<i>menos:</i>	Costo de materias primas indirectas utilizadas	\$4,900
<i>igual:</i>	Costo de materias primas directas utilizadas	\$28,000
<i>más:</i>	Mano de obra utilizada	\$10,500
	Total de mano de obra	\$12,600
	Menos mano de obra indirecta	\$2,100
<i>igual:</i>	Costo primo	\$38,500
<i>más:</i>	Cargos indirectos	\$11,900
	* Materia prima indirecta	\$4,900
	* Mano de obra indirecta	\$2,100
	* Diversas erogaciones fabriles	\$1,400
	* Depreciaciones fabriles	\$3,500
	* Amortizaciones fabriles	\$0
<i>igual:</i>	Costo de la producción procesada	\$50,400
<i>más:</i>	Inventario inicial de producción en proceso	\$11,900
<i>igual:</i>	Producción en proceso en disponibilidad	\$62,300
<i>menos:</i>	Inventario final de producción en proceso	\$16,800
<i>igual:</i>	Costo de la producción terminada	\$45,500
<i>más:</i>	Inventario inicial de artículos terminados	\$21,000
<i>igual:</i>	Artículos terminados en disponibilidad	\$66,500
<i>menos:</i>	Inventario final de artículos terminados	\$24,500
<i>igual:</i>	Costo de los artículos vendidos	\$42,000

Fuente: García (2014) *Contabilidad de Costos*

F.3.1 Inventario de productos terminados:

Zans (2014) concluye que:

Es el costo de los productos o artículos terminados y en existencia, al final de un periodo o a comienzo el mismo. Obviamente, el inventario final de productos terminado de un periodo o ejercicio pasa a ser el inventario inicial de productos terminados del siguiente periodo o ejercicio. Lógicamente, se entiende que estos productos terminados están listos para ser vendidos en cualquier momento (p.52).

Este inventario acumula el costo de los artículos terminados durante el periodo actual o en etapas anteriores del proceso productivo de la empresa. Se forma por el costo de los artículos terminados al final o al comienzo de un periodo, e incluye a todos los artículos terminados que aún no se venden (Torres, 2010).

Chambergó (2012) afirma que “el inventario de productos terminados representa el costo de las mercaderías terminadas en existencia, las cuales tienen invertido materia prima directa, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación” (p.1).

2.2.2. Resultado económico y Financiero

2.2.2.1. Resultado Económico

A. Definición

Al hablar del resultado, García (2005) sostuvo que:

El resultado se puede definir como la diferencia entre lo obtenido y lo empleado. Viene dado por la diferencia entre los flujos reales positivos y

los flujos reales negativos originados en la gestión de la empresa, indicando el beneficio o la pérdida dependiendo si la diferencia es positiva o negativa. (p.14).

“El resultado es la diferentes entre los ingresos y los gastos, incluidos los que recogen los impuestos y otras retribuciones, devengados en el periodo de tiempo que se quiere analizar” (Fernández, Muñoz, Veuthey y Zornoza, 2004, p.46).

“El resultado económico es el resultado del ejercicio que puede reflejarse en beneficios o pérdidas como consecuencia de un proceso contable, se obtiene hallando la diferente en los ingresos y los gastos del periodo” (Caldas, Carrión y Heras, 2017, p.157).

Cervera, González y Romano (2016) concluyeron que “viene a expresar el resultado, positivo (beneficio) o negativo (pérdida) del ejercicio y su importe vendrá dado por la diferencia entre ingresos y gastos generados del ejercicio, los ingresos y gastos reúnen en los grupos 6 y 7 de PGC” (p. 105).

B. Clasificación

B.1 Utilidad o beneficio:

Caldas et al. (2017) lo define como la representación en el incremento del valor neto que ha experimentado la empresa por las operaciones realizadas durante el ejercicio. Estas operaciones han permitido a la empresa compensar los gastos incurridos y, además han generado un excedente que aumenta el valor de la inversión realizada al inicio de la actividad.

Cervera, González y Romano (2016) afirma que cuando “el importe total de los ingresos es superior al de los gastos, el resultado será positivo y se obtendrá un beneficio” (p. 108).

B.2 Pérdida

Representa una disminución del valor de la empresa, es decir en base a sus operaciones no se ha podido recuperar el gasto producido a lo largo del ejercicio, y por tanto, al finalizar este, el valor de la empresa es menor que la inversión realizada al iniciar el ejercicio. (Caldas et al.,2017).

Cervera, González y Romano (2016) afirma que cuando “la cuantía de los gastos del ejercicio supera la de los ingresos, el resultado será negativo y se habrá producido una pérdida” (p. 108).

Figura n.º 9: Fórmula del resultado

$\text{Ingresos} > \text{Gastos} = \text{Beneficio}$ $\text{Ingresos} < \text{Gastos} = \text{Pérdida}$

Fuente: Cervera, González y Romano (2016) *Contabilidad Financiera*

C. Estado De Resultados

C.1 Concepto

Los negocios efectúan distintas transacciones entre las cuales se encuentran las relacionadas con la generación de ingresos y la erogación de gastos, por tanto es necesario que exista un estado financiero en el que se determine el monto de ingresos y gastos, así como la diferencia entre ellos, a la cual se llama utilidad o pérdida. En general, resume los resultados de las operaciones de la compañía referente a las cuentas de ingresos y gastos de un determinado periodo. Del estado se obtiene los resultados para determinar si se ganó o perdió (Guajardo y Andrade, 2014).

Fierro (2015) define el estado de resultados “denominado también como rendimiento, resume el resultado del ejercicio y muestra el informe final de todas las decisiones de operación que está compuesto por ingresos, costos, gastos de administración y gastos de ventas” (p. 442).

El estado de resultados analiza el resultado obtenido del ejercicio y simultáneamente es la síntesis de las cuentas de resultados en las que se han registrado durante el año las cargas y los ingresos de la empresa; tiene carácter dinámico presentando de forma resumida los resultados de operación de la empresa y permitiendo analizar cómo se ha llegado a conseguir la utilidad del determinado periodo (Apaza, 2011).

Para Zeballos (2014) es un estado de actividad, porque refleja ingresos, gastos y utilidades. Informa el origen de la utilidad o pérdida reflejadas en el estado de situación financiera y es el resultado económico de las operaciones lucrativas que una empresa realiza.

C.2 Objetivos

El estado de resultados es un estado financiero básico, que presenta información relevante acerca de las operaciones desarrolladas por una entidad durante un periodo de tiempo determinado. Mediante la determinación de la utilidad neta y de la identificación de sus componentes, se mide el resultado de los logros alcanzados y de los esfuerzos desarrollados por la empresa durante el periodo consignado en el mismo estado.

Esta información es útil principalmente para que, en combinación con los otros estados financieros se pueda:

1. Evaluar la rentabilidad de una empresa
2. Estimar su potencial de crédito
3. Estimada la cantidad, el tiempo y la certidumbre de un flujo de efectivo.
4. Evaluar el desempeño de una empresa.
5. Medir riesgos
6. Repartir dividendos (Carvalhbo, 2010).

C.3 Estructura

Figura n.º 10: Estado de Resultados

Ventas - Costo de Ventas
= Utilidad Bruta - Gastos de administración - Gastos de ventas
= Utilidad de Operación - Otros egresos + Otros ingresos
= Utilidad antes de Imp. Y Partic. - Impuesto a la Renta - Participación de los Trabajadores
= Utilidad Neta

Fuente: Apaza (2011) *Estados Financieros-Formulación, análisis e interpretación conforme a las NIIFS y al PCGE*

Guajardo y Andrade (2014) explican la estructura del estado de resultado de la siguiente forma:

En el estado de resultados existe una sección para los ingresos, otra para los gastos y una última para el resultado final o saldo, ya sea de utilidad o pérdida. En la sección de ingresos, el rubro principal son las ventas o ingresos percibidos por la prestación de algún servicio, ya que surgen de operaciones ordinarias del negocio; en la sección gastos se hacen diversas clasificaciones de ellos, como gastos de operación, ya sean de venta, de administración o financieros. Los gastos de venta corresponden a las erogaciones directamente relacionadas con el esfuerzo de vender los bienes o brindar los servicios objeto del negocio. Los gastos de administración son los necesarios para llevar el control de la operación del negocio. El resultado integral de financiamiento incluye los gastos por intereses referentes a la obtención de un crédito (p.135).

C.3.1 Ventas o ingresos:

Zeballos (2014) define de la siguiente manera el primer elemento del estado de resultados:

- Ventas Netas: incluye el resultado de las ventas brutas, derivadas del giro del negocio menos las devoluciones, descuentos, rebajas y bonificaciones concedidas.
- Otros ingresos operacionales: son ingresos que tienen carácter significativo y permanente que no tienen su origen en la actividad principal de la empresa, pero son considerados como ingresos relacionados al negocio y que constituyen actividades conexas.

Por otro lado Apaza (2011) concluye que en las ventas o ingresos se mostrará las ventas netas realizadas a terceros separadamente de las realizadas a empresas o personas vinculadas. Los objetivos esenciales de este análisis son:

- Conocer en qué proporción colabora cada producto, línea o sector en las ventas.
- Conocer la estabilidad y tendencia de la venta de cada producto, línea o sector.
- Conocer el comportamiento de cada producto, línea o sector respecto de los de la competencia o de la media nacional.

C.3.2 Costo de Venta:

“Son erogaciones que se realiza en materia prima, mano de obra directa y otros gastos indirectos de los productos terminados y vendidos” (Zeballos, 2014, p. 492).

Según Apaza (2011) representa los cargos y erogaciones asociados directamente con la adquisición o producción de los bienes vendidos o la prestación de servicios. Es importante obtener la mayor cantidad de datos acerca de los distintos componentes del costo (materia prima, mano de obra, etc.). Se debe revelar la composición del costo de venta incluyendo los productos en proceso, materia prima, mano de obra, otros costos indirectos y los productos terminados.

C.3.3 Utilidad Bruta

“La utilidad bruta está dada por el total de ingresos brutos menos el costo de venta” (Zeballos, 2014, p. 492).

La diferencia entre las ventas y su costo es la utilidad bruta. La expresión de esta utilidad como porcentaje respecto de la cifra de ventas ya nos permite realizar un primer análisis. Las variaciones de la utilidad pueden cambiar por un:

- Cambio en el volumen de ventas.
- Cambio en el precio unitario de venta.
- Cambio en el costo unitario.
- Cambio conjunto de alguna de las anteriores.

Si la disminución se debiera al aumento de los costos, la dirección puede adoptar medida que disminuyan dichos costos y por tanto crear expectativas de aumentos futuros de utilidad (Apaza, 2011).

D. Indicadores

- **Margen De Utilidad Bruta:**

Gitman y Zutter (2012) afirman que el margen de utilidad bruta mide el porcentaje que queda de cada dólar de ventas después de que la empresa pagó sus bienes. Cuanto más alto es el margen de utilidad bruta, mejor (ya que es menor el costo relativo de la mercancía vendida. Es decir, refleja la utilidad bruta como porcentaje de la venta.

“Determina la rentabilidad sobre las ventas de la empresa considerando solo los costos de producción” (Apaza, 2011, p.575)

Figura n.º 11: Fórmula del Margen de Utilidad Bruta

$$\text{Margen de Utilidad Bruta} = \frac{\text{Ventas} - \text{Costo de Venta}}{\text{Ventas}} = \frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Ventas}}$$

Fuente: Gitman y Zutter (2012) *Principios de Administración Financiera*

- **Margen del Costo de Venta:**

Apaza (2011) sostiene que muestra al costo de venta como un porcentaje de las ventas netas del periodo. Sirve como un indicador que muestra la relación del costo de ventas con los ingresos, es decir, cuánto en porcentaje cubre el costo de venta del total de ingresos.

Figura n.º 12: Fórmula del Margen de Costo de Venta

$$\text{Margen del Costo De Venta} = \frac{\text{Costo de Venta}}{\text{Ventas}}$$

Fuente: Apaza (2011) *Estados Financieros-Formulación, análisis e interpretación conforme a las NIIFS y al PCGE*

2.2.2.2. Resultado Financiero

A. Definición

El resultado financiero de una empresa muestra su estructura como consecuencia de su desempeño durante un tiempo determinado y brinda información sobre la liquidez, solvencia y rentabilidad (Ortiz, 2013).

B. Estado de Situación Financiera

B.1. Concepto

Zeballos (2014) afirma que es un estado que nos da a conocer la situación económica y financiera de la empresa contemplada desde el punto de vista del empresario o dueño pues sirve directamente para la toma de decisiones. Pone de manifiesto el resultado económico y financiero que muestra el activo, pasivo y patrimonio de una entidad económica a una fecha determinada desde su origen o creación de la empresa.

Ortiz (2013) concluye que “muestra la posición económica y financiera de una organización indicando los recursos disponibles y que en un futuro fluirán en la empresa (activos), las obligaciones del negocio (pasivos) y el capital aportado por los dueños (capital) en un momento determinado “ (p. 19).

B.2. Elementos

- Activo

Son recursos y derechos con los que cuenta como consecuencia de sus actividades y con los cuales se piensa obtener beneficios económicos en el futuro. Se caracterizan por ser utilizados en la venta o producción, intercambiadas entre sí o utilizados para liquidar deudas (Zeballos, 2014).

“El activo se compone de los recursos económicos de una empresa, de los cuales se espera que generen beneficios en el futuro“ (Horngren, Harrison, Smith, 2003, p. 11).

- Pasivo

Son obligaciones que se contraen con terceros y tiene como misión ser canceladas en el futuro y para ello se tiene que desprender de recursos que generan beneficios económicos (Zeballos, 2014).

“El pasivo consta de los derechos de otras entidades o personas. Son obligaciones económicas (deudas) pagaderas a esas entidades, llamadas acreedores” (Horngren, Harrison, Smith, 2003, p. 11).

- Patrimonio

Son obligaciones que se tienen con los propios dueños o socios. Se caracterizan por ser capital que aportan los socios, recursos patrimoniales, la utilidad o pérdida obtenida (Zeballos, 2014).

“Son los derechos de partes internas a los activos de la empresa, son derechos de los propietarios derivados de su inversión en el negocios” (Horngren, Harrison, Smith, 2003, p. 11).

B.3. Interrelación con el Estado De Resultados

Al hablar de la relación de ambos estados, Zeballos (2014) explica que :

Al exponer el estado de Situación financiera se dijo que muestra la situación económica y financiera de la empresa, mientras que el Estado de Resultados explica cómo se llegó a dichos resultados en un periodo de tiempo es decir entre el Inventario Inicial y el Estado de situación financiera elaborado al final del ejercicio contable. Ambos se relacionan pero revelan diferentes situaciones; el Estado de Situación Financiera nos informa sobre los cambios que se produjeron en el Activo, Pasivo y Patrimonio en otras palabras los efectos a que se llegó como consecuencia de las operaciones mercantiles, mientras que el Estado de Resultados representa la causa que permitió tal o cual resultado. (p.501).

2.3. Definición de términos

- **Costos indirectos de fabricación:** costo que no está involucrado de forma directa y evidente en el producto terminado.
- **Estados de costo:** esquema que resume los costos incurridos durante un periodo determinado.
- **Estado de costo de producción:** estado que refleja los costos de materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación.
- **Estado de costo de producción terminada:** determinada el costo de la producción terminada en el periodo determinada incluyendo productos en proceso.
- **Estado de costo de producción terminada y vendida:** estado que determina el costo de venta del periodo.
- **Estado de situación financiera:** muestra la situación económica y financiera de la entidad a una fecha determinada.
- **Material Directo:** son todos los materiales que pueden identificarse y medirse fácilmente en el producto terminado.
- **Mano de obra:** esfuerzo físico o personal que trabaja directamente en la elaboración del producto terminado.
- **Pérdida:** Cuando los gastos y costos incurridos son mayores a los ingresos generados.
- **Productos en proceso:** producción que se ha iniciado pero al término del periodo aún no se ha completo.
- **Productos terminados:** producto final disponible para la venta.
- **Resultado económico:** es el resultado generado en términos monetarios de las actividades de la empresa durante un periodo determinado.
- **Utilidad:** Beneficio económico o resultado positivo generado por las actividades de la empresa.

CAPÍTULO 3. METODOLOGÍA

3.1. Hipótesis

Los estados de costos permiten determinar de manera real y correcta el resultado económico y financiero de la empresa Md Leather Corp Sac al considerar los costos de producción e inventarios de los productos en proceso y productos terminados del periodo a evaluar.

3.2. Operacionalización de variables

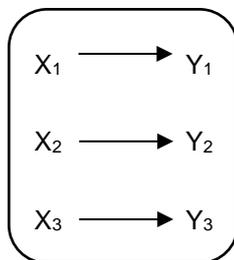
VARIABLE	DEFINICION CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES
Estados de Costos	Cuadros detallados que muestran los datos que resultan del trabajo de acumulación de costos, durante un periodo de costos.	Producción	Unidades producidas por modelo.
			Cantidad de material directo.
			Cantidad en conceptos de mano de obra directa.
			Cantidad de los costos indirectos de fabricación.
		Estado de Costo de Producción	Costo del material directo
			Costo de la mano de obra directa
			Costo de los costos indirectos de fabricación
		Estado de Costo de Producción Terminada	Costo del Inventario Inicial de Productos en Proceso
			Costo del Inventario Final de Productos en Proceso

		Estado de Costo de Producción Terminada y Vendida	Costo del Inventario Inicial de Productos Terminados
			Costo del Inventario Final de Productos Terminados
Resultado Económico y Financiero	Resultado del ejercicio que puede reflejarse en beneficios o pérdidas como consecuencia de un proceso contable.	Margen de Utilidad Bruta	$\frac{\text{Ventas} - \text{Costo de ventas}}{\text{Ventas}}$
		Margen del Costo de Venta	$\frac{\text{Costo de Venta}}{\text{Venta}}$
	Situación financiera de una entidad a una fecha determinada.	Activo	Productos en proceso
		Patrimonio	Productos terminados
			Resultado del ejercicio

3.3. Diseño de investigación

El tipo de investigación del presente proyecto es descriptiva aplicativa.

Se observa el fenómeno tal como se da en su contexto natural para después analizarlo, no se manipulan las variables deliberadamente. Tiene como objetivo describir la relación que existe entre las variables en un momento determinado y explicar las relaciones que existen entre las variables.



X: Estados de Costos

Y: Estado de Situación Financiera y de Resultados

3.4. Unidad de estudio

Proceso de costos de la empresa Md Leather SAC.

3.5. Población

Información referente a la determinación de los costos y estado de resultados y de situación financiera de la empresa Md Leather SAC del año 2017 de la de ciudad de Trujillo.

3.6. Muestra

Información de costos y estados de resultados y de situación financiera de los meses de Enero a Marzo de la empresa Md Leather SAC del año 2017 de la ciudad de Trujillo.

3.7. Técnicas, instrumentos y procedimientos de recolección de datos

- **Análisis documental:** implica la revisión de documentos, registros y archivos físicos o electrónicos. Es una técnica para estudiar cualquier tipo de comunicación de una manera “objetiva” y sistemática, que cuantifica los mensajes o contenidos en categorías y subcategorías. (Hernández, Fernández y Baptista, 2010)
El instrumento a utilizar es la guía de análisis documental que se aplicará a los reportes de costos que elabora la empresa para la determinación de los estados de costos del periodo de Enero a Marzo del 2017.
- **Entrevista:** es una técnica de recolección de datos que involucra el cuestionamiento oral de los entrevistados ya se individualmente o en grupo. Las respuestas a la preguntas durante la entrevista pueden ser registradas por escrito o grabadas en una cinta. La entrevista puede conducirse con diferentes grados de flexibilidad. (Rubio, 2014, p.16)
El instrumento a utilizar es la guía de entrevistas dirigida al contador, se elaborarán 10 preguntas referentes a la determinación del costo que realiza del periodo de Enero a Marzo del 2017.

3.8. Métodos, instrumentos y procedimientos de análisis de datos

- A través de la recolección de datos, se elaborará cuadros resumen y tablas de los costos consignados por la empresa separados por tipo para la elaboración de su estado de resultados. Explicando la situación actual de la empresa, en la determinación del costo.
- Se realizará un análisis de la información que presenta, determinando las inconsistencias a mejorar.

- Se determinará los costos reales incurridos en la producción del periodo de Enero a Marzo del 2017.
- Se elaborarán los estados de costos.
- Se estimará el resultado económico y financiero de la empresa del periodo de Enero a Marzo del 2017.

CAPÍTULO 4. RESULTADOS

4.1. Datos Generales de la Empresa

- **Razón Social:**

Md Leather Corp S.A.C

- **RUC:**

20601667607

- **Dirección Principal:**

Mza. 25 Lote A-22. Urb. La Rinconada. La Libertad – Trujillo – Trujillo

- **Actividad Principal:**

Fabricación de Calzado

- **Clasificación:**

Micro empresa

- **Reseña Histórica:**

Md Leather Corp Sac nace a partir de varios problemas en la organización empresarial de la pareja de esposos: el Sr. Henry Vega Ortecho y la Sra. María Lizarraga Ortiz. Estas personas emprendieron su negocio en el rubro de fabricación de calzado hace más de 25 años.

Inicialmente, apostaron por entrar en la Asociación de Pequeños Industriales y Artesanos de Trujillo (APIAT) construyendo su primer stand, alrededor de los años 90. A medida que avanzaron los años, el negocio fue siendo más rentable y comenzaron a adquirir más puntos de venta, siendo estos centro comerciales los asignados: C.C. Plaza Grau, C.C Alameda del Calzado, C.C El Virrey y C.C Boulevard. También adquirieron puntos de venta en Chiclayo y Lima.

A pesar de este crecimiento, la evolución de los mercados, el dinamismo, el aumento de la competencia y la gestión de información, fueron factores críticos para golpear los indicadores financieros de la empresa. Un factor esencial para la caída de la rentabilidad fue la alta competencia de calzado en base a materiales sintéticos e insumos de menor calidad, los cuales se ofertaban a un bajo precio, pero la duración de estos era corta.

Es ahí donde el hijo de la pareja de esposos, Diego Vega Lizarraga, analizó el mercado y observó que había una oportunidad. Los clientes esperaban más del calzado trujillano, querían mejor calidad, mejor diseño, deseaban tener un zapato con protagonismo y a un precio justo. De esta manera se lanzó al mercado la marca tras 5 meses de arduo trabajo. También, se equipó a la fábrica de nuevas maquinarias, que permitan una mejor calidad y rapidez en el proceso productivo.

El escaso desarrollo de branding en el sector calzado ayuda a que la marca crezca cada vez más. La marca participa en desfiles de moda, en desfiles en canales de televisión y es auspiciador oficial del MISS INTERNATIONAL PERÚ.

En el mes de Agosto de 2017, apertura una tienda emblema, ingresando oficialmente al sector retail, ubicado en el strip mall EXPOMALL en la ciudad de Trujillo, la segunda tienda en menos de dos años.

- **Misión**

Satisfacer las necesidades y expectativas de nuestros clientes en el rubro de calzado, ofreciéndoles un calzado de cuero, moda, diseño y confort trabajando bajo procesos controlados de calidad, brindando de esta manera una buena atención a nuestros clientes, obteniendo así su confianza y lealtad, generando un nivel de competencia de nuestro personal que garantice el crecimiento de nuestra empresa.

- **Visión**

Ser la empresa líder en la comercialización de calzado para dama en el mercado nacional e internacional, mediante estándares de calidad y con un alto nivel de competencia de nuestro personal que garanticen la preferencia y satisfacción de nuestros clientes y una gran solidez financiera.

- **Valores**

- Calidad: Se busca que los productos fabricados cumplan con las expectativas de clientes como: calidad, moda, diseño y color.
- Responsabilidad: Entrega puntual de los pedidos hechos por los clientes y en adecuadas condiciones
- Trabajo en equipo: Desde éste se intenta la integración de cada uno de los miembros de la empresa al grupo laboral, que se logren mejores resultados gracias a un ambiente positivo.
- Honestidad: Orientado tanto para los miembros de la empresa entre sí, como con los clientes. Se promueve la verdad como una herramienta elemental para generar confianza y la credibilidad de la organización.
- Dinamismo: Buscamos mejorar permanentemente a través de la creatividad e innovación con el fin de adaptarnos a las necesidades de nuestros clientes.
- Respeto: Generamos un ambiente de trabajo cordial y amable reconociendo y aceptando las diferencias de nuestros colaboradores y clientes; brindando así un trato cortés y amable con el fin de cumplir con las expectativas de nuestros clientes.

- **Principales Proveedores:**

- Cueros Fénix : Badana, Gamuza y Charol

- Comercial Haro: Tacos, plataformas, chinchas, esponja, celastic, latex, pegamento, neolit, entre otros.
- T & K Insumos EIRL: Tacos
- Curtiduria Orion: Cuero liso y grabado
- Expopieles: Cuero foliado, grabado y grass.
- G & S Inversiones: Hebillas, cierres, ojalillos, hilos.

4.2. Producción del periodo de Enero a Marzo del 2017 de la empresa “Md Leather Corp S.A.C.” de Trujillo.

La empresa Md Leather Corp SAC, se dedica a la elaboración de distintos calzados de dama basados en cuero nacional e importado de acuerdo a la estación y las tendencias de la moda. Se solicitó la información referente a la producción que tuvo durante los de meses de Enero a Marzo del 2017 al administrador para identificar la producción en modelos y unidades.

4.2.1. Unidades producidas por modelo

En base la información obtenida por parte del administrador de la empresa; durante los meses de Enero a Marzo, se elaboraron distintos modelos de sandalias, stiletos y balerinas como se puede observar desde la figura n.º 13 a la figura n.º 17.

Figura n.º 13: Sandalia 3068



Fuente: Md Leather Corp S.A.C.

Figura n.º 14: Sandalia 3090



Fuente: Md Leather Corp S.A.C.

Figura n.º 15: Stiletto 4015



Fuente: Md Leather Corp S.A.C.

Figura n.º 16: Stiletto 4032



Fuente: Md Leather Corp S.A.C.

Figura n.º 17: Balerina 6210



Fuente: Md Leather Corp S.A.C.

En el mes de Enero se ingresó a la producción 676 pares de los distintos modelos, 162 pares de sandalias 3068, 166 de las sandalias 3090, 128 de los stiletos 4015, 118 de los stiletos 4032 y de las bailarinas solo 102 pares. (Ver anexo 03)

Tabla n.º 1: Producción de Enero

			PARES
ENERO	Sandalias	3068	162
		3090	166
	Stiletos	4015	128
		4032	118
	Balerina	6210	102

Fuente: Elaboración Propia

En el mes de Febrero ingresaron a producción 666 pares formados por 153 de las sandalias 3068, 168 de las sandalias 3090, 123 de los stiletos 4015, 130 de los stiletos 4032 y de las bailarinas solo 92 pares. (Ver anexo 03)

Tabla n.º 2: Producción de Febrero

			PARES
FEBRERO	Sandalias	3068	153
		3090	168
	Stiletos	4015	123
		4032	130
	Balerina	6210	92

Fuente: Elaboración Propia

En el mes de Marzo ingresaron a producción 701 pares de las sandalias 3068, 151 de las sandalias 3090, 150 de los stiletos 4015, 133 de los stiletos 4032 y de las bailarinas solo 121, haciendo un total de 701 pares. (Ver anexo 03)

Tabla n.º 3: Producción de Marzo

			PARES
MARZO	Sandalias	3068	146
		3090	151
	Stiletos	4015	150
		4032	133
	Balerina	6210	121

Fuente: Elaboración Propia

Para cada uno de los distintos calzados que se han elaborado durante esos meses, se determinarán las cantidades de los tres elementos del costo que son material directo, mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación, se mostrara como era clasificado por la empresa y su reclasificación.

4.2.2. Elementos del Costo según la empresa

4.2.2.1. Material Directo

La empresa consideraba dentro del material directo todos los materiales empleados en la elaboración del calzado, sin hacer una distinción entre el material directo y el material indirecto utilizado en la producción, esto se evidencia en el anexo n.º 1 que fue la entrevista realizada al administrador.

Por ello, se mostrarán las tablas del material directo considerado por la empresa para cada uno de los cinco modelos evaluados durante el periodo de Enero a Marzo del 2017.

Tabla n.º 4: Material Directo según la Empresa – Sandalia 3068

Material Directo (por docena)		
Material	Unidad de Medida	Cantidad
Cuero2	Pies2	28
Badana	Pies2	20
Cierre	Metro	1.44
Taco 9T753	Docena	1
Plataforma 3019	Docena	1
Falsas	Docena	1
Hilos	Cono	0.45
Peg. Multiuso Record1	Lata	0.10
Jebe Líquido	Lata	0.13
Cintillo	Cono	0.08
Microporoso N°2	Metro	0.29
Celastc 1.1	Metro	0.20
Peg. Multiuso Record2	Galón	0.10
Cemento Record	Galón	0.10
Disolvente	Galón	0.17
Tinte 1	Medio Litro	0.15
Tinte 2	Frasco	0.50
Neolite	Plancha	0.40
Latex	Plancha	0.25
Crema	Frasco	0.08
Clavos	Kilo	0.08
Tachuelas	Caja	0.14
Lona	Metro	0.14
Bencina	Galón	0.08

Fuente: Elaboración Propia

Como se detalla en la tabla n.º 4, para la sandalia 3068 la empresa considera dentro de su material directo al cuero, badana, cierre, taco, plataforma, hilos, jebe, cintillo, crema, clavado, tinte, tachuelas, microporoso, celastc, lona, bencina, es decir, todos los materiales que son empleados para su elaboración con sus respectivas cantidades requeridas por docena.

Tabla n.º 5: Material Directo según la Empresa – Sandalia 3090

Material Directo (por docena)		
Material	Unidad de Medida	Cantidad
Cuero1	Pies2	13
Cuero2	Pies2	9
Badana	Pies2	17
Taco 9T753	Docena	1
Plataforma 3017	Docena	1
Falsas	Docena	1
Hilos	Cono	0.3
Peg. Multiuso Record1	Lata	0.08
Jebe Líquido	Lata	0.1
Cintillo	Cono	0.05
Microporoso N°2	Metro	0.25
Celastc 1.1	Metro	0.18
Peg. Multiuso Record2	Galón	0.08
Cemento Record	Galón	0.08
Disolvente	Galón	0.17
Tinte	1/2 Litro	0.10
Neolite	Plancha	0.40
Tinte	Frasco	0.5
Latex	Plancha	0.25
Crema	Frasco	0.08
Clavos	Kilo	0.08
Tachuelas	Caja	0.14
Lona	Metro	0.14
Bencina	Galón	0.08

Fuente: Elaboración Propia

En el caso de sandalia 3090, ocurre lo mismo, la empresa considera todos los materiales necesarios para elaborar una docena como material directo, por ejemplo considera tinte, disolvente, jebe, cintillo y otros que en realidad deberían ser parte del material indirecto requerido para el calzado.

Tabla n.º 6: Material Directo según la Empresa – Stiletto 4015

Material Directo (por docena)		
Material	Unidad de Medida	Cantidad
Cuero2	Pies2	22
Badana	Pies2	16
Taco 9T1421	Docena	1
Plataforma PL6	Docena	1
Falsas	Docena	1
Hilos	Cono	0.35
Peg. Multiuso Record1	Lata	0.10
Jebe Líquido	Lata	0.10
Cintillo	Cono	0.05
Microporoso N°2	Metro	0.25
Celastic 1.1	Metro	0.20
Peg. Multiuso Record2	Galón	0.10
Cemento Record	Galón	0.10
Disolvente	Galón	0.17
Tinte	1/2 Litro	0.10
Neolite	Plancha	0.40
Tinte	Frasco	0.5
Latex	Plancha	0.25
Crema	Frasco	0.08
Clavos	Kilo	0.083
Tachuelas	Caja	0.143
Lona	Metro	0.14
Bencina	Galón	0.08

Fuente: Elaboración Propia

En la tabla n.º 6, se detallan todos los materiales que la empresa considera dentro del elemento del material directo con sus cantidades necesarias para la producción del stiletto 4015.

Tabla n.º 7: Material Directo según la Empresa – Stiletto 4032

Material Directo (por docena)		
Material	Unidad de Medida	Cantidad
Cuero2	Pies ²	20
Badana	Pies ²	15
Taco 9T1423	Docena	1
Plataforma PL3	Docena	1
Falsas	Docena	1
Hilos	Cono	0.40
Peg. Multiuso Record1	Lata	0.08
Jebe Líquido	Lata	0.10
Cintillo	Cono	0.05
Microporoso N°2	Metro	0.30
Celastic 1.1	Metro	0.25
Peg. Multiuso Record2	Galón	0.10
Cemento Record	Galón	0.10
Disolvente	Galón	0.17
Tinte	1/2 Litro	0.10
Neolite	Plancha	0.40
Tinte	Frasco	0.5
Latex	Plancha	0.25
Crema	Frasco	0.08
Clavos	Kilo	0.083
Tachuelas	Caja	0.143
Lona	Metro	0.14
Bencina	Galón	0.08

Fuente: Elaboración Propia

Para el stiletto 4032, la empresa aplica lo mismo, su material directo está formado como se detalla en la tabla n.º 7, desde cuero, badana, taco, hasta cintillo, celastic, tinte, disolvente, latex, lona, bencina y otros materiales necesarios para su elaboración.

Tabla n.º 8: Material Directo según la Empresa – Balerina 6012

Material Directo (por docena)		
Material	Unidad de Medida	Cantidad
Cuero1	Pies ²	15
Badana	Pies ²	15
Planta CampoBoom	Par	12
Hilos	Cono	0.25
Peg. Multiuso Record	Lata	0.08
Jebe Líquido	Lata	0.09
Cintillo	Cono	0.05
Microporoso N°2	Metro	0.33
Milano - Fibra	Metro	0.33
Celastic 1.1	Metro	0.20
Celastic N.8	Metro	0.17
Halogenante Kisafix	Frasco	0.12
Cemento Kisafix K-155	Lata	0.07
Kisafix Primer Pu	Lata	0.07
Disolvente	Galón	0.13
Limpiopren Extra N°3	Litro	0.13
Tinte	Frasco	0.5
Latex	Plancha	0.25
Crema	Frasco	0.08
Clavos	Kilo	0.083
Tachuelas	Caja	0.143
Lona	Metro	0.14
Bencina	Galón	0.08

Fuente: Elaboración Propia

Como se detalla en la tabla n.º 8, para el caso de la balerina 6210, se considera dentro su material directo, el cuero, badana, planta campoboom, hilos, pegamentos multiusos, disolvente, Cemento Kisafix K-155, Kisafix Primer Pu, Limpiopren Extra N°3, tinte, tachuelas, lona, bencina y otros.

4.2.2.2. Mano de obra directa

La empresa consideraba dentro de la mano de obra directa a todo el personal de producción incluyendo el supervisor como se muestra en la tabla n.º 9, esto se evidencia en el anexo n.º1 que fue la entrevista realizada al administrador.

Tabla n.º 9: Mano de Obra Directa según la Empresa

Mano de Obra Directa	
Personal	Puesto
Segundo Gonzales	Cortador
Roberto Bermudez	Aparador
Kevin Trujillo	Armador
Eli Munoz	Armador
Flor Huamani	Alistador
Javier Santos	Supervisor

Fuente: Elaboración Propia

La empresa dentro de la mano de obra directa, considera al cortador, el aparador, los dos armadores, el alistador y el supervisor de la producción.

4.2.2.3. Costos Indirectos de Fabricación

Los costos indirectos de fabricación según la empresa estaban formando únicamente por mano de obra indirecta y otros costos indirectos necesarios para la producción.

La empresa, dentro de la mano de obra indirecta solo consideraba al modelista.

Tabla n.º 10: Mano de Obra Indirecta según la Empresa

Mano de Obra Indirecta	
Personal	Puesto
Jesús Vázquez	Modelista

Fuente: Elaboración Propia

La empresa solo considera dentro del costo indirecto los servicios de energía eléctrica, agua y mantenimiento mensuales que se utilizan.

Tabla n.º 11: Otros Costos Indirectos según la Empresa

Costos Indirectos
Energía eléctrica
Agua
Mantenimiento

Fuente: Elaboración Propia

4.2.3. Reclasificación de los Elementos del Costo

4.2.3.1. Material Directo

El material directo es aquel que se puede identificar y cuantificar fácilmente en el producto terminado en estos casos está formado principalmente por el cuero, la badana, taco, falsas, plataforma y plantas como se detalla desde la tabla n.º 12 a la n.º 16.

La empresa presenta una merma normal, por lo que se está considerando dentro la cantidad del material directo que muestra en las tablas y pasará a formar parte del costo.

Tabla n.º 12: Material Directo – Sandalia 3068

Material Directo (por docena)		
Material	Unidad de Medida	Cantidad
Cuero2	Pies2	28
Badana	Pies2	20
Cierre	Metro	1.44
Taco 9T753	Docena	1
Plataforma 3019	Docena	1
Falsas	Docena	1

Fuente: Elaboración Propia

Para la Sandalia 3068, el material directo necesario para producir una docena es 28 pies² de cuero2, 20 pies² de badana, 1.44 metros de cierre, una docena de tacos, plataformas y falsas.

Tabla n.º 13: Material Directo – Sandalia 3090

Material Directo (por docena)		
Material	Unidad de Medida	Cantidad
Cuero1	Pies2	13
Cuero2	Pies2	9
Badana	Pies2	17
Taco 9T753	Docena	1
Plataforma 3017	Docena	1
Falsas	Docena	1

Fuente: Elaboración Propia

Para la Sandalia 3090, el material directo necesario para producir una docena es 13 pies² de cuero, 9 pies² de cuero, 17 pies² de badana, una docena de tacos, plataformas y falsas.

Tabla n.º 14: Material Directo – Stiletos 4015

Material Directo (por docena)		
Material	Unidad de Medida	Cantidad
Cuero2	Pies2	22
Badana	Pies2	16
Taco 9T1421	Docena	1
Plataforma PL6	Docena	1
Falsas	Docena	1

Fuente: Elaboración Propia

En el caso de los stiletos 4015, el material directo requerido para producir una docena es de 22 pies² de cuero, 16 pies² de badana, una docena de tacos, plataformas y falsas.

Tabla n.º 15: Material Directo – Stiletos 4032

Material Directo (por docena)		
Material	Unidad de Medida	Cantidad
Cuero2	Pies ²	20
Badana	Pies ²	15
Taco 9T1423	Docena	1
Plataforma PL3	Docena	1
Falsas	Docena	1

Fuente: Elaboración Propia

Para los stiletos 4032, el material directo necesario para producir una docena es de 20 pies² de cuero, 15 pies² de badana, una docena de tacos, plataformas y falsas.

Tabla n.º 16: Material Directo – Balerina 6210

Material Directo (por docena)		
Material	Unidad de Medida	Cantidad
Cuero1	Pies ²	15
Badana	Pies ²	15
Planta CampoBoom	Par	12

Fuente: Elaboración Propia

Para las balerinas, el material directo necesario para producir una docena es 15 pies² de cuero1, 15 pies² de badana, doce pares de plantas CampoBoom.

4.2.3.2. Mano de Obra Directa

En lo que corresponde a la mano de obra directa se debe considerar solo las 5 personas que intervienen directamente en la elaboración del calzado.

Tabla n.º 17: Mano de Obra Directa

Mano de Obra Directa	
Personal	Puesto
Segundo Gonzales	Cortador
Roberto Bermudez	Aparador
Kevin Trujillo	Armador
Eli Munoz	Armador
Flor Huamani	Alistador

Fuente: Elaboración Propia

Como se detalla en la tabla n.º 17, la mano de obra directa está formado únicamente por un cortador, un aparador, dos armadores y una alistadora.

4.2.3.3. Costos Indirectos de Fabricación

4.2.3.3.1 Material Indirecto

Desde la tabla n.º 18 a la n.º 22 se detalla los materiales indirectos según cada modelo producido en los meses analizados.

Tabla n.º 18: Material Indirecto – Sandalia 3068

Material Indirecto (por docena)		
Material	Unidad de Medida	Cantidad
Hilos	Cono	0.45
Peg. Multiuso Record1	Lata	0.10
Jebe Líquido	Lata	0.13
Cintillo	Cono	0.08
Microporoso N°2	Metro	0.29
Celastic 1.1	Metro	0.20
Peg. Multiuso Record2	Galón	0.10
Cemento Record	Galón	0.10
Disolvente	Galón	0.17
Tinte 1	Medio Litro	0.15
Tinte 2	Frasco	0.50
Neolite	Plancha	0.40
Latex	Plancha	0.25
Crema	Frasco	0.08
Clavos	Kilo	0.08
Tachuelas	Caja	0.14
Lona	Metro	0.14
Bencina	Galón	0.08

Fuente: Elaboración Propia

La sandalia 3068 es el calzado que usa mayor cantidad de hilo y jefe líquido, usa también dos tipos de tintes.

Entre las dos sandalias, esta es la que emplea mayor cantidad de materiales indirectos pues su modelo es mucho más complejo y se necesita unir muchas más piezas para llegar al producto final.

Tabla n.º 19: Material Indirecto – Sandalia 3090

Material Indirecto (por docena)		
Material	Unidad de Medida	Cantidad
Hilos	Cono	0.3
Peg. Multiuso Record1	Lata	0.08
Jebe Líquido	Lata	0.1
Cintillo	Cono	0.05
Microporoso N°2	Metro	0.25
Celastc 1.1	Metro	0.18
Peg. Multiuso Record2	Galón	0.08
Cemento Record	Galón	0.08
Disolvente	Galón	0.17
Tinte	1/2 Litro	0.10
Neolite	Plancha	0.40
Tinte	Frasco	0.5
Latex	Plancha	0.25
Crema	Frasco	0.08
Clavos	Kilo	0.08
Tachuelas	Caja	0.14
Lona	Metro	0.14
Bencina	Galón	0.08

Fuente: Elaboración Propia

El material indirecto de la sandalia 3068 está formado por hilo, pegamento multiuso, jebe líquido, latex, clavos, tachuelas, lona, bencina como se detalla en la tabla n.º 19.

Tabla n.º 20: Material Indirecto – Stiletto 4015

Material Indirecto (por docena)		
Material	Unidad de Medida	Cantidad
Hilos	Cono	0.35
Peg. Multiuso Record1	Lata	0.10
Jebe Líquido	Lata	0.10
Cintillo	Cono	0.05
Microporoso N°2	Metro	0.25
Celastic 1.1	Metro	0.20
Peg. Multiuso Record2	Galón	0.10
Cemento Record	Galón	0.10
Disolvente	Galón	0.17
Tinte	1/2 Litro	0.10
Neolite	Plancha	0.40
Tinte	Frasco	0.50
Latex	Plancha	0.25
Crema	Frasco	0.08
Clavos	Kilo	0.08
Tachuelas	Caja	0.14
Lona	Metro	0.14
Bencina	Galón	0.08

Fuente: Elaboración Propia

El material indirecto del stiletto 4015 es similar al de las sandalias, está formado por hilo, pegamentos, jebes, microporoso, tinte, crema, clavos y todo lo detallado en la tabla n.º 20.

Por el modelo, la cantidad total de material indirecto es menor a la del otro stiletto.

Tabla n.º 21: Material Indirecto – Stiletos 4032

Material Indirecto (por docena)		
Material	Unidad de Medida	Cantidad
Hilos	Cono	0.40
Peg. Multiuso Record1	Lata	0.08
Jebe Líquido	Lata	0.10
Cintillo	Cono	0.05
Microporoso N°2	Metro	0.30
Celastic 1.1	Metro	0.25
Peg. Multiuso Record2	Galón	0.10
Cemento Record	Galón	0.10
Disolvente	Galón	0.17
Tinte	1/2 Litro	0.10
Neolite	Plancha	0.40
Tinte	Frasco	0.50
Latex	Plancha	0.25
Crema	Frasco	0.08
Clavos	Kilo	0.08
Tachuelas	Caja	0.14
Lona	Metro	0.14
Bencina	Galón	0.08

Fuente: Elaboración Propia

En la tabla n.º 21 se detalla todos los materiales indirectos del stiletto 4032. En lo respectivo, al hilo, celastic, peg. Multiuso, cemento record usa mayor cantidad que el stiletto 4015.

Tabla n.º 22: Material Indirecto – Balerina 6210

Material Indirecto (por docena)		
Material	Unidad de Medida	Cantidad
Hilos	Cono	0.25
Peg. Multiuso Record	Lata	0.08
Jebe Líquido	Lata	0.09
Cintillo	Cono	0.05
Microporoso N°2	Metro	0.33
Milano - Fibra	Metro	0.33
Celastic 1.1	Metro	0.20
Celastic N.8	Metro	0.17
Halogenante Kisafix	Frasco	0.12
Cemento Kisafix K-155	Lata	0.07
Kisafix Primer Pu	Lata	0.07
Disolvente	Galón	0.13
Limpiopren Extra N°3	Litro	0.13
Tinte	Frasco	0.5
Latex	Plancha	0.25
Crema	Frasco	0.08
Clavos	Kilo	0.083
Tachuelas	Caja	0.143
Lona	Metro	0.14
Bencina	Galón	0.08

Fuente: Elaboración Propia

El material indirecto de la balerina 6210 se diferencia de los demás calzados al estar formado por Halogenante Kisafix, Cemento Kisafix Primer Pu y Limpiopren Extra N°3. Luego los demás son los mismos, pegamentos multiuso record, tinte, latex, clavos, tachuelas, lonas e hilos.

4.2.3.3.2 Mano de Obra Indirecta

La mano de obra indirecta, está formada por el supervisor de producción y el modelista, personas que no participan directamente en el proceso de producción pero que forman parte del costo del producto terminado, como se muestra en la tabla n.º 23.

Tabla n.º 23: Mano de Obra Indirecta

Mano de Obra Indirecta	
Personal	Puesto
Javier Santos	Supervisor
Jesús Vázquez	Modelista

Fuente: Elaboración Propia

4.2.3.3.3 Otros costos indirectos

Los otros costos indirectos de fabricación, están formados por los costos adicionales que son necesarios para el producto terminado.

Sin embargo a los otros costos indirectos de la empresa se le debe agregar la depreciación de la maquinaria que también forma parte del costo de producción.

Tabla n.º 24: Otros Costos Indirectos

Otros Costos Indirectos
Energía eléctrica
Agua
Depreciación Maquinaria
Mantenimiento

Fuente: Elaboración Propia

4.3. Determinación del estado de costo de producción del periodo Enero a Marzo del 2017

En base a la información obtenida por la empresa de los materiales y sus costos para cada calzado, se costeará cada producto para luego determinar el costo total de producción de cada mes y el costo del primer trimestre del año 2017.

4.3.1. Costo del Material Directo

El material directo de cada tipo de calzado varía de acuerdo al mismo modelo. Para ellos se procederá a costear el importe de cada uno de acuerdo a las tablas donde se determinó las cantidades necesarias para cada modelo, que son desde la tabla n.º 12 a la tabla n.º 16.

Tabla n.º 25: Importe del Material Directo – Sandalia 3068

Material Directo (por docena)					
Material	Unidad de Medida	Precio Unitario	Cantidad	Costo Docena	
Cuero2	Pies2	S/. 9.00	28	S/. 252.00	
Badana	Pies2	S/. 3.50	20	S/. 70.00	
Cierre	Metro	S/. 1.00	1.44	S/. 1.44	
Taco 9T753	Docena	S/. 19.00	1	S/. 19.00	
Plataforma 3019	Docena	S/. 52.00	1	S/. 52.00	
Falsas	Docena	S/. 25.00	1	S/. 25.00	
				Docena	S/. 419.44
				Par	S/. 34.95

Fuente: Elaboración Propia

Para la elaboración de una docena de la sandalia 3068, se incurre en un costo de S/. 419.44, soles en material directo formado por el cuero, badana, cierres, tacos, plataforma y falsas como se evidencia en la tabla n.º 25, y el costo por par de material directo es S/. 34.95 soles.

Tabla n.º 26: Importe del Material Directo – Sandalia 3090

Material Directo (por docena)					
Material	Unidad de Medida	Precio Unitario	Cantidad	Costo Docena	
Cuero1	Pies2	S/. 13.00	5	S/. 65.00	
Cuero2	Pies2	S/. 9.00	20	S/. 180.00	
Badana	Pies2	S/. 3.50	17	S/. 59.50	
Taco 9T753	Docena	S/. 19.00	1	S/. 19.00	
Plataforma 3017	Docena	S/. 48.00	1	S/. 48.00	
Falsas	Docena	S/. 25.00	1	S/. 25.00	
				Docena	S/. 396.50
				Par	S/. 33.04

Fuente: Elaboración Propia

Como indica la tabla n.º. 26, el importe por docena del material directo para la sandalia 3090 es de S/ 396.50 soles y su costo por par es S/. 33.04 soles.

Tabla n.º 27: Importe del Material Directo – Stiletto 4015

Material Directo (por docena)					
Material	Unidad de Medida	Precio Unitario	Cantidad	Costo Docena	
Cuero2	Pies2	S/. 8.50	22	S/. 187.00	
Badana	Pies2	S/. 3.50	16	S/. 56.00	
Taco 9T1421	Docena	S/. 43.50	1	S/. 43.50	
Plataforma PL6	Docena	S/. 22.30	1	S/. 22.30	
Falsas	Docena	S/. 25.00	1	S/. 25.00	
				Docena	S/. 333.80
				Par	S/. 27.82

Fuente: Elaboración Propia

En el caso del stiletto 4015, la producción de una docena tiene un costo de S/. 333.80 soles en material directo y por par es S/. 27.82 soles como se muestra en la tabla n.º 27.

Tabla n.º 28: Importe del Material Directo – Stiletto 4032

Material Directo (por docena)					
Material	Unidad de Medida	Precio Unitario	Cantidad	Costo Docena	
Cuero2	Pies ²	S/. 9.70	20	S/. 194.00	
Badana	Pies ²	S/. 3.50	15	S/. 52.50	
Taco 9T1423	Docena	S/. 43.50	1	S/. 43.50	
Plataforma PL3	Docena	S/. 20.00	1	S/. 20.00	
Falsas	Docena	S/. 25.00	1	S/. 25.00	
				Docena	S/. 335.00
				Par	S/. 27.92

Fuente: Elaboración Propia

Como se muestra en la tabla n.º 28 en el material directo en los stiletos 4032 se incurre en un costo de S/. 335.00 soles por docena y S/.27.92 por par.

Tabla n.º 29: Importe del Material Directo – Balerina 6210

Material Directo (por docena)					
Material	Unidad de Medida	Precio Unitario	Cantidad	Costo Docena	
Cuero1	Pies ²	S/. 12.00	15	S/. 180.00	
Badana	Pies ²	S/. 3.50	15	S/. 52.50	
Planta CampoBoom	Par	S/. 6.50	12	S/. 78.00	
				Docena	S/. 310.50
				Par	S/. 25.88

Fuente: Elaboración Propia

El costo del material directo por docena de la balerina 6210 es S/. 310.50 soles y el costo por par es de S/. 25.88 soles como se muestra en la tabla n.º 29.

Luego de tener determinado el costo del material directo por docena y par de cada modelo fabricado, se determina el costo por mes de acuerdo a la producción realizada, así como el total de costos incurridos del periodo de Enero a Marzo.

Tabla n.º 30: Importe del Material Directo de Enero

ENERO				
TIPO	CODIGO	DOCENAS	COSTO DOCENA	COSTO TOTAL
Sandalias	3068	9.66	S/.419.44	S/.4,051.09
	3090	10.61	S/.396.50	S/.4,206.20
Stilletos	4015	8.10	S/.333.80	S/.2,703.78
	4032	7.53	S/.335.00	S/.2,520.88
Balerina	6210	6.24	S/.310.50	S/.1,938.04
		42.13		S/.15,419.99

Fuente: Elaboración Propia

Durante el mes de Enero, se elaboraron 42 docenas que tuvieron un costo total de material directo de S/. 15,419.99 soles.

Tabla n.º 31: Importe del Material Directo de Febrero

FEBRERO				
TIPO	CODIGO	DOCENAS	COSTO DOCENA	COSTO TOTAL
Sandalias	3068	10.19	S/.419.44	S/.4,273.05
	3090	10.79	S/.396.50	S/.4,278.90
Stilletos	4015	7.25	S/.333.80	S/.2,418.66
	4032	8.60	S/.335.00	S/.2,881.00
Balerina	6210	6.02	S/.310.50	S/.1,868.18
		42.84		S/.15,719.78

Fuente: Elaboración Propia

Como se muestra en la tabla n.º 31, en el mes de Febrero se tuvo un costo de S/ 15,719.78 soles por la producción de las 43 docenas.

Tabla n.º 32: Importe del Material Directo de Marzo

MARZO				
TIPO	CODIGO	DOCENAS	COSTO DOCENA	COSTO TOTAL
Sandalias	3068	8.75	S/.419.44	S/.3,670.10
	3090	9.43	S/.396.50	S/.3,738.66
Stilletos	4015	9.82	S/.333.80	S/.3,276.80
	4032	7.90	S/.335.00	S/.2,645.10
Balerina	6210	7.42	S/.310.50	S/.2,304.17
		43.31		S/.15,634.84

Fuente: Elaboración Propia

En el mes de Marzo se tuvo un costo en material directo de S/ 11,045.46 soles por la producción de las 30 docenas, como se indica en la tabla n.º 32.

Tabla n.º 33: Importe del Material Directo de Enero a Marzo

MES	COSTO
Enero	S/.15,419.99
Febrero	S/.15,719.78
Marzo	S/.15,634.84
COSTO TOTAL	S/.46,774.60

Fuente: Elaboración Propia

Durante el periodo evaluado de Enero a Marzo del 2017, la empresa Md Leather Corp Sac incurre en un costo de material directo de S/. 46,774.60 soles.

4.3.2. Costo de la Mano de Obra Directa

El importe de la mano de obra, está formado por el sueldo básico, descanso vacacional de quince días calendario, la cobertura del SIS de los trabajadores detallados en la tabla n.º 17 del detalle de la mano de obra directa.

El pago a los trabajadores es por docena, en el caso del cortador cada docena vale S/. 18.00, el perfilador S/. 60.00, el armador S/. 140; con excepción de la alistadora que su sueldo es la remuneración mínima. Por ello, la planilla de cada mes varía directamente con la producción.

En el mes de Enero se tuvo un costo de mano de obra directa de S/. 10,351.74 soles.

Tabla n.º 34: Importe Mensual de la Mano de Obra Directa Enero

ENERO				
Puesto	Básico	SIS	Vacaciones	Costo Mensual
1 Cortador	S/. 1,014.00	S/. 15.00	S/.42.25	S/.1,071.25
1 Perfilador	S/. 2,600.00	S/. 15.00	S/.108.33	S/.2,723.33
2 Armador	S/. 5,401.67	S/. 30.00	S/.225.07	S/.5,656.74
1 Alistador	S/. 850.00	S/. 15.00	S/.35.42	S/.900.42
TOTAL				S/.10,351.74

Fuente: Elaboración Propia

Se tiene que calcular las horas que usa cada puesto para la elaboración de los distintos calzados y así poder distribuir el costo mensual de la mano obra directa de acuerdo a la producción realizada y al modelo, ver anexo 06.

Al tener determinada las horas necesarias para elaborar las docenas de cada modelo de calzado, se prorratea el total del costo de mano de obra directa del Mes de Enero detallado en la tabla n.º 34, para asignarle a cada modelo su porción en costo del total.

Tabla n.º 35: Distribución Mano de Obra Directa – Enero

Enero				
Modelo	Hora Total	Costo Total	Docena	Costo Docena
Sandalia 3068	153.57	S/.2,821.29	9.66	S/.292.11
Sandalia 3090	144.27	S/.2,650.54	10.61	S/.249.85
Stiletto 4015	101.25	S/.1,860.13	8.10	S/.229.65
Stiletto 4032	100.08	S/.1,838.68	7.53	S/.244.34
Balerina 6210	64.29	S/.1,181.10	6.24	S/.189.23
	563.46	S/.10,351.74		

Fuente: Elaboración Propia

Como se muestra en la tabla n.º 35, el costo total del mes de S/ 10,351.74 se prorratea entre las 563 horas para calcular el costo total por modelo, que luego se divide entre las docenas de cada una, determinado el costo por docena, de la sandalia 3068 donde su costo de mano de obra directa es de S/ 292.11, de la sandalia 3090 es S/. 249.85, stiletto 4015 S/. 229.65, stiletto 4032 S/. 244.34 y de la balerina 6210 es de S/. 189.23.

En el mes de Febrero, el costo de la mano de obra fue de S/. 10,499.31 soles como se detalla en la tabla n.º 36.

Tabla n.º 36: Importe Mensual de la Mano de Obra Directa Febrero

FEBRERO				
Puesto	Básico	SIS	Vacaciones	Costo Mensual
1 Cortador	S/. 999.00	S/. 15.00	S/.41.63	S/.1,055.63
1 Perfilador	S/. 2,640.00	S/. 15.00	S/.110.00	S/.2,765.00
2 Armador	S/. 5,518.33	S/. 30.00	S/.229.93	S/.5,778.26
1 Alistador	S/. 850.00	S/. 15.00	S/.35.42	S/.900.42
TOTAL				S/.10,499.31

Fuente: Elaboración Propia

Se emplearon 576 horas para la elaboración de las 43 docenas de Febrero, ver anexo 08. Se realiza el mismo procedimiento y prorratea entre las horas utilizadas en el mes para determinar el costo correspondiente a cada docena.

Tabla n.º 37: Distribución Mano de Obra Directa – Febrero

Febrero				
Modelo	Hora Total	Costo Total	Docena	Costo Docena
Sandalia 3068	161.98	S/.2,954.27	10.19	S/.289.99
Sandalia 3090	146.77	S/.2,676.78	10.79	S/.248.04
Stiletto 4015	90.57	S/.1,651.90	7.25	S/.227.98
Stiletto 4032	114.38	S/.2,086.10	8.60	S/.242.57
Balerina 6210	61.97	S/.1,130.26	6.02	S/.187.85
	575.67	S/.10,499.31		

Fuente: Elaboración Propia

Para la Sandalia 3069, se le asignará S/. 289.99 soles en el concepto de mano de obra directa por docena, para la sandalia 3090 S/. 248.04 soles, stiletto 4015 S/. 227.98 soles, stiletto 4032 S/. 242.57 y para la balerina 6210 S/. 187.85.

El costo de la mano de obra directa de Marzo fue un total de S/. 10,597.40 soles como se detalla en la tabla n.º 38.

Tabla n.º 38: Importe Mensual de la Mano de Obra Directa Marzo

MARZO				
Puesto	Básico	SIS	Vacaciones	Costo Mensual
1 Cortador	S/. 1,051.50	S/. 15.00	S/.43.81	S/.1,110.31
1 Perfilador	S/. 2,635.00	S/. 15.00	S/.109.79	S/.2,759.79
2 Armador	S/. 5,565.00	S/. 30.00	S/.231.88	S/.5,826.88
1 Alistador	S/. 850.00	S/. 15.00	S/.35.42	S/.900.42
TOTAL				S/.10,597.40

Fuente: Elaboración Propia

En el mes de Marzo para producir las 43 docenas se emplearon 572 horas entre todo el personal que laboro, ver anexo 10.

Tabla n.º 39: Distribución Mano de Obra Directa – Marzo

Marzo				
Modelo	Hora Total	Costo Total	Docena	Costo Docena
Sandalia 3068	139.13	S/.2,579.73	8.75	S/.294.83
Sandalia 3090	128.24	S/.2,377.83	9.43	S/.252.18
Stiletto 4015	122.71	S/.2,275.32	9.82	S/.231.78
Stiletto 4032	105.01	S/.1,947.23	7.90	S/.246.62
Balerina 6210	76.43	S/.1,417.29	7.42	S/.190.99
	571.52	S/.10,597.40		

Fuente: Elaboración Propia

En base al costo de la mano de obra directa mensual y las horas necesarias por cada modelo, se determinó que para el mes de Marzo, la sandalia 3068 tuvo un costo de docena de S/.294.83, la sandalia 3090 S/. 252.18, el stiletto 4015 S/. 231.78, el stiletto 4032 S/. 246.62 y para la balerina 6210 S/. 190.99

4.3.3. Costo de los Costos Indirectos de Fabricación

Los costos indirectos de fabricación se dividen en material indirecto, mano de obra indirecta y otros costos indirectos que ya se han determinado en cantidades y se procederá a agregarle su costo para determinar el importe de los costos indirectos de cada modelo.

4.3.3.1. Material Indirecto

El material indirecto por cada modelo se detalla desde la tabla n.º 18 a la tabla n.º 22. El importe del material indirecto está determinado por las cantidades necesarias y el costo unitario al que se adquirió como se muestra a continuación.

Tabla n.º 40: Importe del Material Indirecto – Sandalia 3068

Material Indirecto (por docena)				
Material	Unidad de Medida	Precio Unitario	Cantidad	Costo Docena
Hilos	Cono	6.5	0.45	2.93
Peg. Multiuso Record1	Lata	28	0.10	2.80
Jebe Líquido	Lata	48	0.13	6.00
Cintillo	Cono	15	0.08	1.20
Microporoso N°2	Metro	16	0.29	4.64
Celastíc 1.1	Metro	4.5	0.20	0.90
Peg. Multiuso Record2	Galón	28	0.10	2.80
Cemento Record	Galón	48	0.10	4.80
Disolvente	Galón	22	0.17	3.67
Tinte 1	Medio Litro	21	0.15	3.15
Tinte 2	Frasco	1	0.50	0.50
Neolite	Plancha	36	0.40	14.40
Latex	Plancha	13	0.25	3.25
Crema	Frasco	50	0.08	4.17
Clavos	Kilo	9	0.08	0.72
Tachuelas	Caja	8	0.14	1.14
Lona	Metro	4.5	0.14	0.64
Bencina	Galón	14	0.08	1.17
				S/. 58.88

Fuente: Elaboración Propia

En la elaboración de una docena de sandalias 3068, el costo de su material indirecto es de S/.58.88 como se detalla en la tabla n.º 40.

Tabla n.º 41: Importe del Material Indirecto – Sandalia 3090

Material Indirecto (por docena)				
Material	Unidad de Medida	Precio Unitario	Cantidad	Costo Docena
Hilos	Cono	6.5	0.3	1.95
Peg. Multiuso Record1	Lata	28	0.08	2.24
Jebe Líquido	Lata	48	0.1	4.80
Cintillo	Cono	15	0.05	0.75
Microporoso N°2	Metro	16	0.25	4.00
Celastic 1.1	Metro	4.5	0.18	0.81
Peg. Multiuso Record2	Galón	28	0.08	2.24
Cemento Record	Galón	48	0.08	3.84
Disolvente	Galón	22	0.17	3.67
Tinte	1/2 Litro	21	0.10	2.10
Neolite	Plancha	36	0.40	14.40
Tinte	Frasco	1	0.5	0.50
Latex	Plancha	13	0.25	3.25
Crema	Frasco	50	0.08	4.17
Clavos	Kilo	9	0.08	0.72
Tachuelas	Caja	8	0.14	1.14
Lona	Metro	4.5	0.14	0.64
Bencina	Galón	14	0.08	1.17
				S/. 52.39

Fuente: Elaboración Propia

En el caso de la sandalia 3090, tiene un costo de S/. 52.39 en lo que respecta a su material indirecto.

Tabla n.º 42: Importe del Material Indirecto – Stiletto 4015

Material Indirecto (por docena)				
Material	Unidad de Medida	Precio Unitario	Cantidad	Costo Docena
Hilos	Cono	6.5	0.35	2.28
Peg. Multiuso Record1	Lata	28	0.10	2.80
Jebe Líquido	Lata	48	0.10	4.80
Cintillo	Cono	15	0.05	0.75
Microporoso N°2	Metro	16	0.25	4.00
Celastic 1.1	Metro	4.5	0.20	0.90
Peg. Multiuso Record2	Galón	28	0.10	2.80
Cemento Record	Galón	48	0.10	4.80
Disolvente	Galón	22	0.17	3.67
Tinte	1/2 Litro	21	0.10	2.10
Neolite	Plancha	36	0.40	14.40
Tinte	Frasco	1	0.5	0.50
Latex	Plancha	13	0.25	3.25
Crema	Frasco	50	0.08	4.17
Clavos	Kilo	9	0.083	0.75
Tachuelas	Caja	8	0.143	1.14
Lona	Metro	4.5	0.14	0.64
Bencina	Galón	14	0.08	1.17
				S/. 54.92

Fuente: Elaboración Propia

Como se detalla en la tabla n.º 42, para la elaboración de una docena de los stiletos 4015 se incurre en un costo de S/ 54.92 en materiales indirectos.

Tabla n.º 43: Importe del Material Indirecto – Stiletto 4032

Material Indirecto (por docena)				
Material	Unidad de Medida	Precio Unitario	Cantidad	Costo Docena
Hilos	Cono	6.5	0.40	2.60
Peg. Multiuso Record1	Lata	28	0.08	2.24
Jebe Líquido	Lata	48	0.10	4.80
Cintillo	Cono	15	0.05	0.75
Microporoso N°2	Metro	16	0.30	4.80
Celastic 1.1	Metro	4.5	0.25	1.13
Peg. Multiuso Record2	Galón	28	0.10	2.80
Cemento Record	Galón	48	0.10	4.80
Disolvente	Galón	22	0.17	3.67
Tinte	1/2 Litro	21	0.10	2.10
Neolite	Plancha	36	0.40	14.40
Tinte	Frasco	1	0.5	0.50
Latex	Plancha	13	0.25	3.25
Crema	Frasco	50	0.08	4.17
Clavos	Kilo	9	0.083	0.75
Tachuelas	Caja	8	0.143	1.14
Lona	Metro	4.5	0.14	0.64
Bencina	Galón	14	0.08	1.17
				S/. 55.71

Fuente: Elaboración Propia

En el stiletto 4032 se incurre en un costo de material indirecto de S/. 55.71 soles como de desglosa en la tabla n.º 43.

Tabla n.º 44: Importe del Material Indirecto – Balerina 6210

Material Indirecto (por docena)				
Material	Unidad de Medida	Precio Unitario	Cantidad	Costo Docena
Hilos	Cono	6.5	0.25	1.63
Peg. Multiuso Record	Lata	28	0.08	2.24
Jebe Líquido	Lata	48	0.09	4.32
Cintillo	Cono	15	0.05	0.75
Microporoso N°2	Metro	16	0.33	5.33
Milano - Fibra	Metro	10	0.33	3.33
Celastic 1.1	Metro	4.5	0.20	0.90
Celastic N.8	Metro	4	0.17	0.67
Halogenante Kisafix	Frasco	21.24	0.12	2.50
Cemento Kisafix K-155	Lata	219.83	0.07	15.00
Kisafix Primer Pu	Lata	201.78	0.07	15.00
Disolvente	Galón	22	0.13	2.75
Limpiopren Extra N°3	Litro	16	0.13	2.00
Tinte	Frasco	1	0.5	0.50
Latex	Plancha	13	0.25	3.25
Crema	Frasco	50	0.08	4.17
Clavos	Kilo	9	0.083	0.75
Tachuelas	Caja	8	0.143	1.14
Lona	Metro	4.5	0.14	0.64
Bencina	Galón	14	0.08	1.17
				S/. 68.04

Fuente: Elaboración Propia

Por último, para producir una docena de balerinas 6210 se tiene un costo de material indirecto de S/ 68.04 soles.

Tabla n.º 45: Importe del Material Indirecto de Enero

ENERO				
TIPO	CODIGO	DOCENAS	COSTO DOCENA	COSTO TOTAL
Sandalias	3068	9.66	S/.58.88	S/.568.68
	3090	10.61	S/.52.39	S/.555.77
Stilletos	4015	8.10	S/.54.92	S/.444.85
	4032	7.53	S/.55.71	S/.419.22
Balerina	6210	6.24	S/.68.04	S/.424.68
		42.13		S/.2,413.21

Fuente: Elaboración Propia

Durante todo el mes de Enero, en lo que respecta al material indirecto se tuvo un costo de S/.2,413.21 soles, formador por S/.568.68 de las sandalias 3068, S/.555.77 de las sandalias 3090, S/.444.85 de los stilletos 4015, S/.419.22 de los stilletos 4032 y S/.424.68 de la balerina 6210.

Tabla n.º 46: Importe del Material Indirecto de Febrero

FEBRERO				
TIPO	CODIGO	DOCENAS	COSTO DOCENA	COSTO TOTAL
Sandalias	3068	10.19	S/.58.88	S/.599.84
	3090	10.79	S/.52.39	S/.565.38
Stilletos	4015	7.25	S/.54.92	S/.397.94
	4032	8.60	S/.55.71	S/.479.11
Balerina	6210	6.02	S/.68.04	S/.409.37
		42.84		S/.2,451.64

Fuente: Elaboración Propia

Para el mes de Febrero, el costo aumenta porque se produce mayor número de docena teniendo un costo de material indirecto de S/.2,451.64 soles como se detalla en la tabla n.º46 el costo por la producción total de cada modelo.

Tabla n.º 47: Importe del Material Indirecto de Marzo

MARZO				
TIPO	CODIGO	DOCENAS	COSTO DOCENA	COSTO TOTAL
Sandalias	3068	8.75	S/.58.88	S/.515.20
	3090	9.43	S/.52.39	S/.493.99
Stiletos	4015	9.82	S/.54.92	S/.539.13
	4032	7.90	S/.55.71	S/.439.88
Balerina	6210	7.42	S/.68.04	S/.504.91
		43.31		S/.2,493.12

Fuente: Elaboración Propia

En el mes de Marzo, donde se realiza la menor producción de los tres meses, presenta un costo de material indirecto de S/.2,493.12, donde S/.515.20 corresponde a la sandalia 3068, S/.493.99 a la sandalia 3090, S/.539.13 a la sandalia 4015, S/.439.88 a la sandalia 4032 y S/.504.91 a la balerina 6210.

Tabla n.º 48: Importe del Material Indirecto de Enero a Marzo

MES	COSTO
Enero	S/.2,413.21
Febrero	S/.2,451.64
Marzo	S/.2,493.12
COSTO TOTAL	S/.7,357.96

Fuente: Elaboración Propia

Durante el periodo de Enero a Marzo del 2017, la empresa incurre en un costo total de material indirecto de S/.7,357.96 como se detalla en la tabla n.º 48 el total por cada mes.

4.3.3.2. Mano de obra indirecta

La mano de obra indirecta, como se indica en la tabla n.º 23, está formada por supervisor de producción que si se encuentra dentro de la planilla y tiene un sueldo fijo de S/. 1,300.00 , y

el modelista a quién se le paga mensualmente por recibo de honorarios, es por ello, que no tiene los beneficios sociales.

Tabla n.º 49: Importe Mensual de la Mano de Obra Indirecta

Mano de Obra Indirecta					
Personal	Puesto	Básico	SIS	Vacaciones	Costo Mensual
Javier Santos	Supervisor	S/. 1,300.00	S/. 15.00	S/.54.17	S/.1,369.17
Jesús Vázquez	Modelista	S/. 500.00	S/. 0.00	S/.0.00	S/.500.00
					S/.1,869.17

Fuente: Elaboración Propia

La empresa mensualmente incurre en un costo de mano de obra del supervisor de S/.1,369.17 y del modelista por S/.500.00, lo que genera un costo de mano de obra indirecta de S/.1,869.17 soles.

El costo de la mano de obra indirecta se tiene que prorratear con la producción mensual en base a las horas que se requieren para elaborar cada docena.

Tabla n.º 50: Distribución de la Mano de Obra Indirecta – Enero

Enero				
Modelo	Hora Total	Costo Total	Docena	Costo Docena
Sandalia 3068	153.57	S/.509.43	9.66	S/.52.74
Sandalia 3090	144.27	S/.478.60	10.61	S/.45.12
Stiletto 4015	101.25	S/.335.88	8.10	S/.41.47
Stiletto 4032	100.08	S/.332.00	7.53	S/.44.12
Balerina 6210	64.29	S/.213.27	6.24	S/.34.17
563.46		S/.1,869.17		

Fuente: Elaboración Propia

En el mes de Enero por docena, a la sandalia 3068 le corresponde S/.52.74 a la sandalia 3090 S/.45.12, al stiletto 4015 S/.41.47, al stiletto 4032 S/.44.12 y a la balerina 6210 S/.34.17

Tabla n.º 51: Distribución de la Mano de Obra Indirecta – Febrero

Febrero				
Modelo	Hora Total	Costo Total	Docena	Costo Docena
Sandalia 3068	161.98	S/.525.94	10.19	S/.51.63
Sandalia 3090	146.77	S/.476.54	10.79	S/.44.16
Stiletto 4015	90.57	S/.294.08	7.25	S/.40.59
Stiletto 4032	114.38	S/.371.38	8.60	S/.43.18
Balerina 6210	61.97	S/.201.22	6.02	S/.33.44
	575.67	S/.1,869.17		

Fuente: Elaboración Propia

En el mes de Febrero, a la sandalia 3068 le corresponde S/.51.63, a la sandalia 3090 S/.44.16, al stiletto 4015 S/.40.59, al stiletto 4032 S/.43.18 y a la balerina 6210 S/.33.44 por cada docena producida.

Tabla n.º 52: Distribución de la Mano de Obra Indirecta – Marzo

Marzo				
Modelo	Hora Total	Costo Total	Docena	Costo Docena
Sandalia 3068	139.13	S/.455.01	8.75	S/.52.00
Sandalia 3090	128.24	S/.419.40	9.43	S/.44.48
Stiletto 4015	122.71	S/.401.32	9.82	S/.40.88
Stiletto 4032	105.01	S/.343.45	7.90	S/.43.50
Balerina 6210	76.43	S/.249.98	7.42	S/.33.69
	571.52	S/.1,869.17		

Fuente: Elaboración Propia

En el mes de Marzo, a la sandalia 3068 le corresponde S/.52.00, a la sandalia 3090 S/.44.48, al stiletto 4015 S/.40.88, al stiletto 4032 S/.43.50 y a la balerina 6210 S/.33.69 por docena.

4.3.3.3. Otros Costos Indirectos

Los otros costos indirectos como se detalló en la tabla n.º 24, están formados por los servicios de energía eléctrica, agua, mantenimiento y la depreciación del activo fijo que la empresa usa y es necesaria para la producción de los distintos calzados. Es por ello, que se presenta el listado del activo fijo para el cálculo de su depreciación mensual.

Tabla n.º 53: Depreciación del Activo Fijo

CANT.	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	VIDA UTIL	DEPRECIACION MENSUAL
1	Unidad	Máquina rematadora - Marca Mapper	2000	2000	6	S/. 27.78
1	Unidad	Máquina pegadora - Marca Mapper - Modelo 2013 - B2	7500	7500	6	S/. 104.17
1	Unidad	Compresor - Marca Strong	2500	2500	6	S/. 34.72
1	Unidad	Máquina selladora digital - Marca Mapper	3500	3500	6	S/. 48.61
1	Unidad	Horno reactivador - Marca Mapper	3000	3000	6	S/. 41.67
1	Unidad	Máquina selladora de planta	1100	1100	6	S/. 15.28
1	Unidad	Máquina desbastadora de cuero	2500	2500	6	S/. 34.72
1	Unidad	Máquina desbastadora de suela	1150	1150	6	S/. 15.97
1	Unidad	Máquina aparadora de poste - Marca Singer	3000	3000	6	S/. 41.67
1	Unidad	Esmeril	1000	1000	6	S/. 13.89
40	Docenas	Hormas de plástico	450	18000	8	S/. 187.50
			TOTAL	45250		S/. 565.97

Fuente: Elaboración Propia

En base a la tabla n.º 53, se determina un importe de depreciación mensual de S/. 565.97 que se tomará como otro costo indirecto fijo para asignarles a los cinco productos evaluados.

Se determinará los otros costos indirectos de fabricación por cada mes. Los del mes de Enero se detallan a continuación.

Tabla n.º 54: Importe de Otros Costos Indirectos de Fabricación – Enero

Otros Costos Indirectos	
Luz	S/. 255.00
Agua	S/. 135.00
Depreciación Maquinaria	S/. 565.97
Mantenimiento	S/. 350.00
TOTAL	S/. 1,305.97

Fuente: Elaboración Propia

En el mes de Enero, el importe de otros costos indirectos es de S/. 1,305.97 formado por S/.255.00 de energía eléctrica, S/. 135.00 de agua, S/. 565.97 de depreciación de la maquinaria y S/. 350.00 por concepto de mantenimiento.

Los otros costos indirectos, se tienen que asignar a cada producto en base a la mano de obra directa, en este caso, en base a las horas hombre utilizadas para cada producto.

Tabla n.º 55: Distribución de Otros Costos Indirectos de Fabricación – Enero

Enero				
Modelo	Hora Total	Costo Total	Docena	Costo Docena
Sandalia 3068	153.57	S/.355.93	9.66	S/.36.85
Sandalia 3090	144.27	S/.334.39	10.61	S/.31.52
Stiletto 4015	101.25	S/.234.67	8.10	S/.28.97
Stiletto 4032	100.08	S/.231.97	7.53	S/.30.83
Balerina 6210	64.29	S/.149.01	6.24	S/.23.87
	563.46	S/. 1,305.97		

Fuente: Elaboración Propia

Luego de hacer la distribución del costo, a la sandalia 3068 le corresponde S/. 36.85, sandalia 3090 S/. 31.52, stiletto 4015 S/. 28.97, stiletto 4032 S/. 30.83 y a las balerinas 6210 S/.23.87 en otros costos indirectos de fabricación del mes de Enero.

Tabla n.º 56: Importe de Otros Costos Indirectos de Fabricación – Febrero

Otros Costos Indirectos	
Luz	S/. 321.00
Agua	S/. 150.00
Depreciación Maquinaria	S/. 565.97
Mantenimiento	S/. 350.00
TOTAL	S/. 1,386.97

Fuente: Elaboración Propia

En el mes de Febrero, el importe de otros costos indirectos es de S/. ,1.386.97 formado por S/. 321.00 de energía eléctrica, S/. 150.00 de agua, S/. 565.97 de depreciación de la maquinaria y S/. 350.00 por concepto de mantenimiento.

Tabla n.º 57: Distribución de Otros Costos Indirectos de Fabricación – Febrero

Febrero				
Modelo	Hora Total	Costo Total	Docena	Costo Docena
Sandalia 3068	161.98	S/.390.26	10.19	S/.38.31
Sandalia 3090	146.77	S/.353.61	10.79	S/.32.77
Stiletto 4015	90.57	S/.218.22	7.25	S/.30.12
Stiletto 4032	114.38	S/.275.58	8.60	S/.32.04
Balerina 6210	61.97	S/.149.31	6.02	S/.24.82
	575.67	S/.1,386.97		

Fuente: Elaboración Propia

Luego de hacer la distribución del costo, a la sandalia 3068 le corresponde S/. 38.31, sandalia 3090 S/. 32.77, stiletto 4015 S/. 30.12, stiletto 4032 S/. 32.04 y a las balerinas 6210 S/.24.82 en otros costos indirectos de fabricación del mes de Febrero.

Tabla n.º 58: Importe de Otros Costos Indirectos de Fabricación – Marzo

Otros Costos Indirectos	
Luz	S/. 242.00
Agua	S/. 128.00
Depreciación Maquinaria	S/. 565.97
Mantenimiento	S/. 350.00
TOTAL	S/. 1,285.97

Fuente: Elaboración Propia

En el mes de Marzo, el importe de otros costos indirectos es de S/. 1,285.97 formado por S/.242.00 de energía eléctrica, S/. 128.00 de agua, S/. 565.97 de depreciación de la maquinaria y S/. 350.00 por concepto de mantenimiento.

Tabla n.º 59: Distribución de Otros Costos Indirectos de Fabricación – Marzo

Marzo				
Modelo	Hora Total	Costo Total	Docena	Costo Docena
Sandalia 3068	139.13	S/.313.04	8.75	S/.35.78
Sandalia 3090	128.24	S/.288.54	9.43	S/.30.60
Stiletto 4015	122.71	S/.276.11	9.82	S/.28.13
Stiletto 4032	105.01	S/.236.29	7.90	S/.29.93
Balerina 6210	76.43	S/.171.99	7.42	S/.23.18
	571.52	S/.1,285.97		

Fuente: Elaboración Propia

Luego de hacer la distribución del costo, a la sandalia 3068 le corresponde S/. 35.78, sandalia 3090 S/. 30.60, stiletto 4015 S/. 28.13, stiletto 4032 S/. 29.93 y a las balerinas 6210 S/.23.18 en otros costos indirectos de fabricación del mes de Marzo.

Con los tres elementos del costo ya valorizados para los cinco calzados, se determina el costo de cada docena producido por cada mes tomando los valores de material directo, mano de obra directa, material indirecto, mano de obra indirecta y otros costos indirectos, para luego calcular el costo por cada para de calzado dependiendo de su modelo.

Por cada mes, se mostrará el costo de cada docena y par, así como el costo de producción mensual por cada calzado y por último el estado de costo de producción mensual.

Tabla n.º 60: Costo por docena y par - Enero

	ENERO				
	Sandalia 3068	Sandalia 3090	Stiletto 4015	Stiletto 4032	Balerina 6210
Material Directo	S/.419.44	S/.396.50	S/.333.80	S/.335.00	S/.310.50
Mano de Obra Directa	S/.292.11	S/.249.85	S/.229.65	S/.244.34	S/.189.23
Material Indirecto	S/.58.88	S/.52.39	S/.54.92	S/.55.71	S/.68.04
Mano de Obra Indirecta	S/.52.74	S/.45.12	S/.41.47	S/.44.12	S/.34.17
Otros Costos Indirectos	S/.36.85	S/.31.52	S/.28.97	S/.30.83	S/.23.87
COSTO DOCENA	S/.860.03	S/.775.38	S/.688.80	S/.710.00	S/.625.81
COSTO PAR	S/.71.67	S/.64.62	S/.57.40	S/.59.17	S/.52.15

Fuente: Elaboración Propia

Como se muestra en la tabla n.º 60, para el mes de Enero, el costo por par de la sandalia 3068 es de S/. 71.67, la sandalia 3090 S/. 64.62, el stiletto 4015 S/. 57.40, el stiletto 4032 S/.59.17 y para la balerina es de S/. 52.15.

Tabla n.º 61: Costo de producción por producto – Enero

	ENERO				
	Sandalia 3068	Sandalia 3090	Stiletto 4015	Stiletto 4032	Balerina 6210
Material Directo	S/.4,051.09	S/.4,206.20	S/.2,703.78	S/.2,520.88	S/.1,938.04
Mano de Obra Directa	S/.2,821.29	S/.2,650.54	S/.1,860.13	S/.1,838.68	S/.1,181.10
Material Indirecto	S/.568.68	S/.555.77	S/.444.85	S/.419.22	S/.424.68
Mano de Obra Indirecta	S/.509.43	S/.478.60	S/.335.88	S/.332.00	S/.213.27
Otros Costos Indirectos	S/.355.93	S/.334.39	S/.234.67	S/.231.97	S/.149.01
	S/.8,306.42	S/.8,225.50	S/.5,579.31	S/.5,342.74	S/.3,906.09

Fuente: Elaboración Propia

En el mes de Enero, para realizar la producción de los distintos calzados, se generó un costo de producción de la sandalia 3068 de S/.8,306.42, la sandalia 3090 S/.8,225.50, el stiletto 4015 S/. S/.5,579.31, el stiletto 4032 S/.5,342.74 y la balerina S/.3,906.09. Para llegar a estos montos, se multiplico el costo por docena ya determinado por las docenas producidas de cada modelo durante el mes.

Tabla n.º 62: Estado de Costo de Producción Enero

Md Leather Corp S.A.C.

Estado de Costo de Producción

Del 01.01.17 al 31.01.17

Material Directo	S/.15,419.99
Mano de Obra Directa	S/.10,351.74
Material Indirecto	S/.2,413.21
Mano de Obra Indirecta	S/.1,869.17
Otros Costos Indirectos	S/.1,305.97
COSTO DE PRODUCCIÓN	S/.31,360.07

Fuente: Elaboración Propia

El costo de producción de Enero es de S/.31,360.07 soles formado por S/.15,419.99 de material directo, S/.10,351.74 de mano de obra directa y S/.2,413.21 de material indirecto, S/.1,869.17 de mano de obra indirecta y S/.1,305.97 de otros costos indirectos de fabricación.

Tabla n.º 63: Costo por docena y par – Febrero

	FEBRERO				
	Sandalia 3068	Sandalia 3090	Stiletto 4015	Stiletto 4032	Balerina 6210
Material Directo	S/.419.44	S/.396.50	S/.333.80	S/.335.00	S/.310.50
Mano de Obra Directa	S/.289.99	S/.248.04	S/.227.98	S/.242.57	S/.187.85
Material Indirecto	S/.58.88	S/.52.39	S/.54.92	S/.55.71	S/.68.04
Mano de Obra Indirecta	S/.51.63	S/.44.16	S/.40.59	S/.43.18	S/.33.44
Otros Costos Indirectos	S/.38.31	S/.32.77	S/.30.12	S/.32.04	S/.24.82
COSTO DOCENA	S/.858.24	S/.773.86	S/.687.40	S/.708.51	S/.624.65
COSTO PAR	S/.71.52	S/.64.49	S/.57.28	S/.59.04	S/.52.05

Fuente: Elaboración Propia

Como se muestra en la tabla n.º 63, para el mes de Febrero, el costo por par de la sandalia 3068 es de S/.71.52, la sandalia 3090 S/.64.49, el stiletto 4015 S/.57.28, el stiletto 4032 S/.59.04 y para la balerina es de S/.52.05.

Tabla n.º 64: Costo de producción por producto – Febrero

	FEBRERO				
	Sandalia 3068	Sandalia 3090	Stiletto 4015	Stiletto 4032	Balerina 6210
Material Directo	S/.4,273.05	S/.4,278.90	S/.2,418.66	S/.2,881.00	S/.1,868.18
Mano de Obra Directa	S/.2,954.27	S/.2,676.78	S/.1,651.90	S/.2,086.10	S/.1,130.26
Material Indirecto	S/.599.84	S/.565.38	S/.397.94	S/.479.11	S/.409.37
Mano de Obra Indirecta	S/.525.94	S/.476.54	S/.294.08	S/.371.38	S/.201.22
Otros Costos Indirectos	S/.390.26	S/.353.61	S/.218.22	S/.275.58	S/.149.31
	S/.8,743.36	S/.8,351.20	S/.4,980.80	S/.6,093.17	S/.3,758.34

Fuente: Elaboración Propia

En el mes de Febrero, para realizar la producción de los distintos calzados, se generó un costo de producción de la sandalia 3068 de S/.8,743.36, la sandalia 3090 S/.8,351.20, el stiletto 4015 S/.4,980.80, el stiletto 4032 S/.6,093.17 y la balerina S/.3,758.34.

Tabla n.º 65: Estado de Costo de Producción Febrero

Md Leather Corp S.A.C.

Estado de Costo de Producción

Del 01.02.17 al 28.02.17

Material Directo	S/.15,719.78
Mano de Obra Directa	S/.10,499.31
Material Indirecto	S/.2,451.64
Mano de Obra Indirecta	S/.1,869.17
Otros Costos Indirectos	S/.1,386.97
COSTO DE PRODUCCIÓN	S/.31,926.86

Fuente: Elaboración Propia

El costo de producción de Febrero es de S/.31,926.86 soles formado por S/.15,719.78 de material directo, S/.10,499.31 de mano de obra directa y S/.2,451.64 de material indirecto, S/.1,869.17 de mano de obra indirecta y S/.1,386.97 de otros costos indirectos de fabricación.

Tabla n.º 66: Costo por docena y par – Marzo

	MARZO				
	Sandalia 3068	Sandalia 3090	Stiletto 4015	Stiletto 4032	Balerina 6210
Material Directo	S/.419.44	S/.396.50	S/.333.80	S/.335.00	S/.310.50
Mano de Obra Directa	S/.294.83	S/.252.18	S/.231.78	S/.246.62	S/.190.99
Material Indirecto	S/.58.88	S/.52.39	S/.54.92	S/.55.71	S/.68.04
Mano de Obra Indirecta	S/.52.00	S/.44.48	S/.40.88	S/.43.50	S/.33.69
Otros Costos Indirectos	S/.35.78	S/.30.60	S/.28.13	S/.29.93	S/.23.18
COSTO DOCENA	S/.860.92	S/.776.15	S/.689.51	S/.710.75	S/.626.39
COSTO PAR	S/.71.74	S/.64.68	S/.57.46	S/.59.23	S/.52.20

Fuente: Elaboración Propia

Como se muestra en la tabla n.º 66, para el mes de Marzo, el costo por par de la sandalia 3068 es de S/.71.74, la sandalia 3090 S/.64.68, el stiletto 4015 S/.57.46, el stiletto 4032 S/.59.23 y para la balerina es de S/.52.20.

Tabla n.º 67: Costo de producción por producto – Marzo

	MARZO				
	Sandalia 3068	Sandalia 3090	Stiletto 4015	Stiletto 4032	Balerina 6210
Material Directo	S/.3,670.10	S/.3,738.66	S/.3,276.80	S/.2,645.10	S/.2,304.17
Mano de Obra Directa	S/.2,579.73	S/.2,377.83	S/.2,275.32	S/.1,947.23	S/.1,417.29
Material Indirecto	S/.515.20	S/.493.99	S/.539.13	S/.439.88	S/.504.91
Mano de Obra Indirecta	S/.455.01	S/.419.40	S/.401.32	S/.343.45	S/.249.98
Otros Costos Indirectos	S/.313.04	S/.288.54	S/.276.11	S/.236.29	S/.171.99
	S/.7,533.08	S/.7,318.43	S/.6,768.68	S/.5,611.96	S/.4,648.34

Fuente: Elaboración Propia

En el mes de Marzo, para realizar la producción de los distintos calzados, se generó un costo de producción de la sandalia 3068 de S/.7,533.08, la sandalia 3090 S/.7,318.43, el stiletto 4015 S/.6,768.68, el stiletto 4032 S/.5,611.96 y la balerina S/.4,648.34.

Tabla n.º 68: Estado de Costo de Producción Marzo

Md Leather Corp S.A.C.

Estado de Costo de Producción

Del 01.03.17 al 31.03.17

Material Directo	S/.15,634.84
Mano de Obra Directa	S/.10,597.40
Material Indirecto	S/.2,493.12
Mano de Obra Indirecta	S/.1,869.17
Otros Costos Indirectos	S/.1,285.97
COSTO DE PRODUCCIÓN	S/.31,880.49

Fuente: Elaboración Propia

El costo de producción de Marzo es de S/.31,880.49 soles formado por S/.15,634.84 de material directo, S/.10,597.40 de mano de obra directa y S/.2,493.12 de material indirecto, S/.1,869.17 de mano de obra indirecta y S/.1,285.97 de otros costos indirectos de fabricación.

Tabla n.º 69: Estado de Costo de Producción de Enero a Marzo

Md Leather Corp S.A.C.

Estado de Costo de Producción

Del 01.01.17 al 31.03.17

Material Directo	S/.46,774.60
Mano de Obra Directa	S/.31,448.44
Material Indirecto	S/.7,357.96
Mano de Obra Indirecta	S/.5,607.50
Otros Costos Indirectos	S/.3,978.92
COSTO DE PRODUCCIÓN	S/.95,167.42

Fuente: Elaboración Propia

El costo de producción del primer trimestre del 2017 es de S/.95,167.42 soles formado por S/.46,774.60 de material directo, S/.31,448.44 de mano de obra directa y S/.7,357.96 de

material indirecto, S/.5,607.50 de mano de obra indirecta y S/.3,978.92 de otros costos indirectos de fabricación.

Como se explicó anteriormente, la empresa tenía erróneamente clasificados los elementos del costo, dentro de material directo considerada todos los materiales indirectos, en mano de obra directa el costo del supervisor y en otros costos no consideraba la depreciación, y solo realizaba el estado de costo de producción que pasaba directamente a formar el costo de venta del periodo, todo ello se evidencia en la entrevista al administrador.

Según la información de la empresa, presenta lo siguientes estado de costo de producción desde el mes de Enero a Marzo.

Tabla n.º 70: Estado de Costo de Producción Enero según la Empresa

Md Leather Corp S.A.C.	
Estado de Costo de Producción	
Del 01.01.17 al 31.01.17	
Material Directo	S/.17,833.19
Mano de Obra Directa	S/.11,720.90
Costos Indirectos de Fabricación	S/.1,240.00
COSTO DE PRODUCCIÓN	S/.30,794.10

Fuente: Md Leather Corp S.A.C

Elaboración Propia

El elemento del material directo está formado por el importe de material directo de Enero de S/.15,419.99 (ver tabla n° 30) y el importe del material indirecto S/.2,413.21 (ver tabla n° 45), la mano de obra por el importe de S/.10,351.74 (ver tabla n° 34) y el monto de S/.1,369.17 que corresponde al supervisor de producción (ver tabla n° 49), los costos indirectos están formados por los servicios detalladas en la tabla 54 menos la depreciación y más el importe de 500 del modelista (ver tabla n° 49).

El costo de producción de Enero es de S/.30,794.10 soles formado por S/.17,833.19 de material directo, S/.11,720.90 de mano de obra directa y S/.1,240.00 de costos indirectos de fabricación, según el costo realizado por la empresa.

Tabla n.º 71: Estado de Costo de Producción Febrero según la Empresa

Md Leather Corp S.A.C.

Estado de Costo de Producción

Del 01.02.17 al 28.02.17

Material Directo	S/.18,171.41
Mano de Obra Directa	S/.11,868.47
Costos Indirectos de Fabricación	S/.1,321.00
COSTO DE PRODUCCIÓN	S/.31,360.88

Fuente: Md Leather Corp S.A.C

Elaboración Propia

El material directo está formado por el importe de material directo de S/.15,719.78 (ver tabla n° 31) y el importe del material indirecto S/.2,451.64 (ver tabla n°46), la mano de obra por el importe de S/.10,499.31 (ver tabla n° 36) y el monto de S/.1,369.17 que corresponde al supervisor de producción (ver tabla n° 49), los costos indirectos por los servicios detalladas en la tabla 56 menos la depreciación y más el importe de 500 del modelista (ver tabla n° 49). El costo de producción de Febrero es de S/.31,360.88 soles formado por S/.18,171.41 de material directo, S/.11,868.47 de mano de obra directa y S/.1,321.00 de costos indirectos de fabricación, según el costo realizado por la empresa.

Tabla n.º 72: Estado de Costo de Producción Marzo según la Empresa

Md Leather Corp S.A.C.

Estado de Costo de Producción

Del 01.03.17 al 31.03.17

Material Directo	S/.18,127.96
Mano de Obra Directa	S/.11,966.56
Costos Indirectos de Fabricación	S/.1,220.00
COSTO DE PRODUCCIÓN	S/.31,314.52

Fuente: Md Leather Corp S.A.C

Elaboración Propia

El elemento del material directo está formado por el importe de material directo de Marzo de S/.15,634.84 (ver tabla n° 32) y el importe del material indirecto S/.2,493.12 (ver tabla n° 47), la mano de obra por el importe de S/.10,597.40 (ver tabla n° 38) y el monto de S/.1,369.17 que corresponde al supervisor de producción (ver tabla n° 49), los costos indirectos están formados por los servicios detalladas en la tabla 58 menos la depreciación y más el importe de 500 del modelista (ver tabla n° 49).

El costo de producción de Marzo es de S/.31,314.52 soles formado por S/.18,127.96 de material directo, S/.11,966.56 de mano de obra directa y S/. S/.1,220.00 de costos indirectos de fabricación, según el costo realizado por la empresa.

Tabla n.º 73: Estado de Costo de Producción Enero a Marzo según la Empresa

Md Leather Corp S.A.C.

Estado de Costo de Producción

Del 01.01.17 al 31.03.17

Material Directo	S/.54,132.56
Mano de Obra Directa	S/.35,555.94
Costos Indirectos de Fabricación	S/.3,781.00
COSTO DE PRODUCCIÓN	S/.93,469.50

Fuente: Md Leather Corp S.A.C

Elaboración Propia

El costo de producción del primer trimestre del año 2017 es de S/.93,469.50 soles formado por S/.54,132.56 de material directo, S/.35,555.94 de mano de obra directa y S/.3,781.00 de costos indirectos de fabricación, según el costeo realizado por la empresa.

Se tiene los estados de costos de producción del primer trimestre según la empresa y los que se realizaron al reclasificar los elementos, se procede a realiza un comparativo entre ambos.

Tabla n.º 74: Diferencia en los Estados de Costo de Producción

Md Leather Corp S.A.C.			
Estado de Costo de Producción			
Del 01.01.17 al 31.03.17	Elaborado	Empresa	Diferencia
Material Directo	S/.46,774.60	S/.54,132.56	-S/. 7,357.96
Mano de Obra Directa	S/.31,448.44	S/.35,555.94	-S/. 4,107.50
Costos Indirectos de Fabricación	S/. 16,944.38	S/. 3,781.00	S/. 13,163.38
COSTO DE PRODUCCIÓN	S/.95,167.42	S/.93,469.50	S/. 1,697.92

Fuente: Elaboración Propia

Como se muestra en la tabla n.º 74, en lo que corresponde a material directo y mano de obra directa la empresa tenía un monto mayor porque consideraba dentro de estos elementos erróneamente también el material indirecto y la mano de obra indirecta. Mientras que en los costos indirectos de fabricación su monto es menor y el establecido ahora es mayor al estar comprendido por material indirecto, mano de obra indirecta y los otros costos indirectos. La diferencia general de S/. 1,697.92 en el costo de producción se ocasiona porque la empresa no consideraba dentro de sus costos la producción la depreciación del periodo evaluado.

4.4. Determinación del estado de costo de producción terminada en el periodo de Enero a Marzo del 2017

La empresa no realiza el costeo de los productos en proceso por lo que desconoce el valor monetario de dichos inventarios, pero si sabe las unidades físicas con las que conto para los meses de Enero, Febrero y Marzo del año 2017. Al inicio de cada mes, el supervisor de producción y administrador, verifican las unidades en proceso que tienen y en qué parte del proceso se quedaron.

4.4.1. Costo del Inventario Inicial de Productos en Proceso

El inventario inicial del mes, es la cantidad de productos en procesos con los que se dispone, es decir, los productos sin terminar que quedaron al finalizar el mes anterior. Por ello, para costear el inventario inicial de productos en proceso de Enero se necesita saber el costo de los productos para el mes de Diciembre, ver anexo n.º 11.

Para determinar el costo de los inventarios en proceso, primero se tiene que conocer el inventario que tuvo la empresa durante los meses de evaluación, para ello se solicitó esta información al administrador.

En las tablas n.º 75 a la n.º 77 se detallan los productos por cada modelo y el proceso en que se encuentran al terminar el mes de su producción.

Tabla n.º 75: Inventario Inicial de Productos en Proceso Enero

Enero			
Modelo	Cortados	Perfilados	Armados
Sandalia 3068	36	6	3
Sandalia 3090	42	11	9
Stiletto 4015	30	13	5
Stiletto 4032	36	10	7
Balerina 6210	24	8	4
	168	48	28

Fuente: Elaboración Propia

Al iniciar el mes de Enero, la empresa contaba con 244 pares en proceso, distribuidos en 168 pares cortados, 48 pares perfilados y 28 pares armados como se detalla en la tabla n.º 75 por modelo y proceso.

Tabla n.º 76: Inventario Inicial de Productos en Proceso Febrero

Febrero			
Modelo	Cortados	Perfilados	Armados
Sandalia 3068	42	17	7
Sandalia 3090	36	12	10
Stiletto 4015	30	8	6
Stiletto 4032	24	10	12
Balerina 6210	24	10	8
	156	57	43

Fuente: Elaboración Propia

Al iniciar el mes de Febrero, la empresa contaba con 256 pares en proceso, distribuidos en 156 pares cortados, 57 pares perfilados y 43 pares armados.

Tabla n.º 77: Inventario Inicial de Productos en Proceso Marzo

Marzo			
Modelo	Cortados	Perfilados	Armados
Sandalia 3068	24	18	3
Sandalia 3090	36	13	5
Stiletto 4015	36	8	7
Stiletto 4032	24	10	6
Balerina 6210	18	6	8
	138	55	29

Fuente: Elaboración Propia

Al iniciar el mes de Marzo, la empresa contaba con 222 pares en proceso, distribuidos en 138 pares cortados, 55 pares perfilados y 29 pares armados como se detalla en la tabla n.º 77.

Para dar un costo a los productos en proceso, se utilizarán las unidades equivalentes, para ello se tiene que conocer el grado de avance de cada proceso de la producción, estos porcentajes se detallan en la tabla n.º 78.

Tabla n.º 78: Grado de Avance

Proceso	Grado de Avance (%)
Cortado	15 %
Aparado	30 %
Armado	40 %
Alistado	15 %

Fuente: Elaboración Propia

El proceso de cortado representa un 15% del total consumo del producto terminado, mientras que el aparado un 30%, el armado un 40% y el alistado un 15%, la culminación de los cuatro procesos nos da un 100%, es decir, un calzado terminado. Estos grados de avance fueron proporcionados por el supervisor de producción y el administrador.

Con el dato del grado de avance, se procede a multiplicar cada producto en proceso por su porcentaje respectivo, para obtener sus unidades equivalentes por producto, y luego multiplicar por su costo de producción, determinando así el costo de los inventarios de productos en procesos para los distintos meses.

Tabla n.º 79: Costo Inventario Inicial de Productos en Proceso Enero

Enero									
Modelo	Costo	Cort	15 %	Perf	45 %	Arm.	85 %	U. Equi	Costo Total
Sandalia 3068	S/.71.74	36	5.4	6	2.7	3	2.55	10.7	S/. 764.03
Sandalia 3090	S/.64.68	42	6.3	11	4.95	9	7.65	18.9	S/. 1,222.38
Stiletto 4015	S/.57.46	30	4.5	13	5.85	5	4.25	14.6	S/. 838.86
Stiletto 4032	S/.59.23	36	5.4	10	4.5	7	5.95	15.9	S/. 938.73
Balerina 6210	S/.52.20	24	3.6	8	3.6	4	3.4	10.6	S/. 553.29
		168		48		28		70.60	S/. 4,317.29

Fuente: Elaboración Propia

El costo indicado en la tabla de cada modelo corresponde al costo de producción por par del mes de Diciembre (anexo 11), pues estos productos no fueron culminados en dicho mes y pasan como inventario al mes siguiente.

Al inicia el mes de Enero, la empresa contaba con un costo de productos en proceso de S/.4,317.29 formado por S/.764.03 de la sandalia 3068, S/.1,222.38 de la sandalia 3090, S/.838.86 del stiletto 4015, S/.938.73 del stiletto 4032 y S/.553.29 de la balerina 6210.

Tabla n.º 80: Costo Inventario Inicial de Productos en Proceso Febrero

Febrero									
Modelo	Costo	Cort	15 %	Perf	45 %	Arm.	85 %	U. Equi	Costo Total
Sandalia 3068	S/.71.67	42	6.3	17	7.65	7	5.95	19.9	S/.1,426.21
Sandalia 3090	S/.64.62	36	5.4	12	5.4	10	8.5	19.3	S/.1,247.07
Stiletto 4015	S/.57.40	30	4.5	8	3.6	6	5.1	13.2	S/.757.68
Stiletto 4032	S/.59.17	24	3.6	10	4.5	12	10.2	18.3	S/.1,082.75
Balerina 6210	S/.52.15	24	3.6	10	4.5	8	6.8	14.9	S/.777.05
		156		57		43		85.60	S/.5,290.76

Fuente: Elaboración Propia

El costo indicado en la tabla de cada la modelo, corresponde al costo de producción por par del mes de Enero según la tabla n.º 60.

El inventario inicial de productos en proceso del mes de Febrero es de S/.5,290.76 formado por S/.1,426.21 de la sandalia 3068, S/.1,247.07 de la sandalia 3090, S/.757.68 del stiletto 4015, S/.1,082.75 del stiletto 4032 y S/.777.05 de la balerina 6210.

Tabla n.º 81: Costo Inventario Inicial de Productos en Proceso Marzo

Marzo									
Modelo	Costo	Cort	15 %	Perf	45 %	Arm.	85 %	U. Equi	Costo Total
Sandalia 3068	S/.71.52	24	3.6	18	8.1	3	2.55	14.3	S/.1,019.16
Sandalia 3090	S/.64.49	36	5.4	13	5.85	5	4.25	15.5	S/.999.56
Stiletto 4015	S/.57.28	36	5.4	8	3.6	7	5.95	15.0	S/.856.39
Stiletto 4032	S/.59.04	24	3.6	10	4.5	6	5.1	13.2	S/.779.36
Balerina 6210	S/.52.05	18	2.7	6	2.7	8	6.8	12.2	S/.635.06
		138		55		29		70.10	S/.4,289.54

Fuente: Elaboración Propia

El costo indicado en la tabla por cada la modelo de calzado, corresponde al costo de producción por par del mes de Febrero según se indica en la tabla n.º 63, se toma este costo pues se inició su producción en dicho mes pero no se culminó.

Al mes de Marzo la empresa contaba con un costo de productos en proceso de S/.4,289.54 formado por S/.1,019.16 de la sandalia 3068, S/.999.56 de la sandalia 3090, S/.856.39 del stiletto 4015, S/.779.36 del stiletto 4032 y S/.635.06 de la balerina 6210.

4.4.2. Costo del Inventario Final de Productos en Proceso

El costo de los inventarios iniciales de los meses de Febrero y Marzo son los inventarios finales para los meses de Enero y Febrero. Y el inventario final que se tuvo para el mes Marzo, se detalla en la tabla n.º 82.

Tabla n.º 82: Inventario Final de Productos en Proceso Marzo

Marzo			
Modelo	Cortados	Perfilados	Armados
Sandalia 3068	42	8	6
Sandalia 3090	36	11	8
Stiletto 4015	30	10	8
Stiletto 4032	36	12	7
Balerina 6210	30	9	10
	174	50	39

Fuente: Elaboración Propia

Al finalizar mes de Marzo, la empresa contaba con 263 pares en proceso, distribuidos en 174 pares cortados, 50 pares perfilados y 39 pares en el proceso de armado.

Conociendo el inventario con el que se cuenta y el dato del grado de avance de la tabla n.º78, se procede a multiplicar cada producto en proceso por su porcentaje respectivo, obteniendo sus unidades equivalentes por producto, para luego multiplicar por su costo de producción de cada uno del mes del que viene el inventario.

Tabla n.º 83: Costo Inventario Final de Productos en Proceso Marzo

Marzo									
Modelo	Costo	Cort	15 %	Perf	45 %	Arm.	85 %	U. Equi	Costo Total
Sandalia 3068	S/.71.74	42	6.3	8	3.6	6	5.1	15.0	S/.1,076.15
Sandalia 3090	S/.64.68	36	5.4	11	4.95	8	6.8	17.2	S/.1,109.25
Stiletto 4015	S/.57.46	30	4.5	10	4.5	8	6.8	15.8	S/.907.85
Stiletto 4032	S/.59.23	36	5.4	12	5.4	7	5.95	16.8	S/.992.09
Balerina 6210	S/.52.20	30	4.5	9	4.05	10	8.5	17.1	S/.890.00
		174		50		39		81.75	S/.4,975.34

Fuente: Elaboración Propia

El costo de cada modelo detallado en la tabla, corresponde al costo de producción del mes de Marzo según la tabla n.º 66.

El inventario final de productos en proceso del mes de Marzo es de S/.4,975.34 como se detalla en la tabla n.º 83 formado por formado por S/.1,076.15 de la sandalia 3068, S/.1,109.25 de la sandalia 3090, S/.907.85 del stiletto 4015, S/.992.09 del stiletto 4032 y S/.890.00 de la balerina 6210.

Conociendo el costo de inventarios en proceso tanto iniciales como finales, se calcula el costo de producción terminada, usando como dato inicial el costo de producción detallado en la tabla n.º 62, 65, 68 y 69 de Enero, Febrero, Marzo y de Enero a Marzo respectivamente, al cual se le suma el inventario inicial de productos en proceso y se le resta el inventario final de productos en proceso del mes en evaluación.

Tabla n.º 84: Estado de Producción Terminada Enero

Estado de Producción Terminada

Md Leather Corp SAC

01.01.17 al 31.01.17

Costo de producción	S/.31,360.07
Inventario Inicial de Producción en Proceso	S/.4,317.29
Producción en proceso en disponibilidad	S/.35,677.36
Inventario Final de Producción en Proceso	S/.5,290.76
Costo de la producción terminada	S/.30,386.60

Fuente: Elaboración Propia

El costo de la producción terminada del periodo de Enero es de S/.30,386.6 teniendo en cuenta los inventarios en proceso del mismo mes, iniciales de S/.4,317.29 y finales de S/.5,290.76.

Tabla n.º 85: Costo de la Producción Terminada de Enero

	ENERO				
	Sandalia 3068	Sandalia 3090	Stiletto 4015	Stiletto 4032	Balerina 6210
C.Producción	S/. 8,306.42	S/. 8,225.50	S/. 5,579.31	S/. 5,342.74	S/. 3,906.09
P. Proceso I.I	S/. 764.03	S/. 1,222.38	S/. 838.86	S/. 938.73	S/. 553.29
P. Proceso I.F	S/. 1,426.21	S/. 1,247.07	S/. 757.68	S/. 1,082.75	S/. 777.05
	S/. 7,644.24	S/. 8,200.81	S/. 5,660.49	S/. 5,198.73	S/. 3,682.33
Pares	96	108	84	72	60
Costo Par	S/. 79.63	S/. 75.93	S/. 67.39	S/. 72.20	S/. 61.37

Fuente: Elaboración Propia

En Enero, el costo por par terminado de la sandalia 3068 es de S/79.63, la sandalia 3090 de S/.75.93, del stiletto 4015 S/.67.39, del stiletto 4032 S/.72.20 y de la balerina S/.61.37.

Tabla n.º 86: Estado de Producción Terminada Febrero

Estado de Producción Terminada

Md Leather Corp SAC

01.02.17 al 28.02.17

Costo de producción	S/.31,926.86
Inventario Inicial de Producción en Proceso	S/.5,290.76
Producción en proceso en disponibilidad	S/.37,217.62
Inventario Final de Producción en Proceso	S/.4,289.54
Costo de la producción terminada	S/.32,928.08

Fuente: Elaboración Propia

El costo de la producción terminada del periodo de Febrero es de S/.32,928.08 teniendo en cuenta los inventarios iniciales de S/.5,290.76 y finales de S/.4,289.54.

Tabla n.º 87: Costo de la Producción Terminada de Febrero

	FEBRERO				
	Sandalia 3068	Sandalia 3090	Stiletto 4015	Stiletto 4032	Balerina 6210
C.Producción	S/. 8,743.36	S/. 8,351.20	S/. 4,980.80	S/. 6,093.17	S/. 3,758.34
P. Proceso I.I	S/. 1,426.21	S/. 1,247.07	S/. 757.68	S/. 1,082.75	S/. 777.05
P. Proceso I.F	S/. 1,019.16	S/. 999.56	S/. 856.39	S/. 779.36	S/. 635.06
	S/. 9,150.40	S/. 8,598.70	S/. 4,882.10	S/. 6,396.56	S/. 3,900.32
Pares	108	114	72	90	60
Costo Par	S/. 84.73	S/. 75.43	S/. 67.81	S/. 71.07	S/. 65.01

Fuente: Elaboración Propia

En Febrero, el costo por par terminado de la sandalia 3068 es de S/84.73, la sandalia 3090 de S/.75.43, del stiletto 4015 S/.67.81, del stiletto 4032 S/.71.07 y de la balerina S/.65.01.

Tabla n.º 88: Estado de Producción Terminada Marzo

Estado de Producción Terminada

Md Leather Corp SAC

01.03.17 al 31.03.17

Costo de producción	S/.31,880.49
Inventario Inicial de Producción en Proceso	S/.4,289.54
Producción en proceso en disponibilidad	S/.36,170.03
Inventario Final de Producción en Proceso	S/.4,975.34
Costo de la producción terminada	S/.31,194.69

Fuente: Elaboración Propia

El costo de la producción terminada del periodo de Marzo es de S/.31,194.69 teniendo en cuenta los inventarios iniciales de S/.4,289.54 y finales de S/.4,975.34.

Tabla n.º 89: Costo de la Producción Terminada de Marzo

	MARZO				
	Sandalia 3068	Sandalia 3090	Stiletto 4015	Stiletto 4032	Balerina 6210
C.Producción	S/. 7,533.08	S/. 7,318.43	S/. 6,768.68	S/. 5,611.96	S/. 4,648.34
P. Proceso I.I	S/. 1,019.16	S/. 999.56	S/. 856.39	S/. 779.36	S/. 635.06
P. Proceso I.F	S/. 1,076.15	S/. 1,109.25	S/. 907.85	S/. 992.09	S/. 890.00
	S/. 7,476.09	S/. 7,208.75	S/. 6,717.21	S/. 5,399.23	S/. 4,393.41
Pares	90	96	102	78	72
Costo Par	S/. 83.07	S/. 75.09	S/. 65.86	S/. 69.22	S/. 61.02

Fuente: Elaboración Propia

En Marzo, el costo por par terminado de la sandalia 3068 es de S/83.07, la sandalia 3090 de S/.75.09, del stiletto 4015 S/.65.86, del stiletto 4032 S/.69.22 y de la balerina S/.61.02.

Tabla n.º 90: Estado de Producción Terminada de Enero a Marzo

Estado de Producción Terminada

Md Leather Corp SAC

01.01.17 al 31.03.17

Costo de producción	S/.95,167.42
Inventario Inicial de Producción en Proceso	S/.4,276.81
Producción en proceso en disponibilidad	S/.99,444.23
Inventario Final de Producción en Proceso	S/.4,975.34
Costo de la producción terminada	S/.94,468.89

Fuente: Elaboración Propia

El costo de la producción terminada del periodo de Enero a Marzo es de S/.94,468.89 teniendo en cuenta los inventarios iniciales a Enero S/.4,276.81 y finales de Marzo de S/.4,975.34.

4.5. Determinación del estado de costo de producción terminada y vendida del periodo de Enero a Marzo del 2017

El estado de producción terminada y vendida no era elaborado por la empresa Md Leather Corp SAC, por lo que desconocían el costo de ventas exacto de cada periodo. Sin embargo, si realizaban un inventario de sus unidades terminadas al inicio de cada mes, para conocer el stock de cada modelo con el que cuentan en sus almacenes. Este inventario era tomado por el supervisor de producción y el administrador al iniciar cada mes.

4.5.1. Costo del Inventario Inicial de Productos Terminados

Para determinar el costo del inventario inicial de productos terminados por cada modelo de los meses de Enero, Febrero y Marzo, se solicitó al administrador el resultado de los inventarios que realizo. Desde la tabla n.º 91 a la tabla n.º 93, se detallan los inventarios iniciales de productos terminados.

Tabla n.º 91: Inventario Inicial de Productos Terminados de Enero

Enero	
Modelo	Cantidad
Sandalia 3068	30
Sandalia 3090	25
Stiletto 4015	35
Stiletto 4032	22
Balerina 6210	30
	142

Fuente: Elaboración Propia

Como se detalla en la tabla n.º 91, la empresa tenía un inventario inicial de productos terminados de 142 pares al iniciar el mes de Enero formado por 30 pares de la sandalias 3068, 25 de la sandalias 3090, 35 de los stilletos 4015, 22 de los stilletos 4032 y 30 de las balerinas 6210.

Tabla n.º 92: Inventario Inicial de Productos Terminados de Febrero

Febrero	
Modelo	Cantidad
Sandalia 3068	26
Sandalia 3090	35
Stiletto 4015	26
Stiletto 4032	35
Balerina 6210	25
	147

Fuente: Elaboración Propia

Para el mes de Febrero, se contó con 26 pares de las sandalias 3068, 35 de las sandalias 3090, 26 de los stilletos 4015, 35 de los stilletos 4032 y 25 de las bailarinas 6210, lo que hacen un total de 147 pares como inventario inicial de productos terminados.

Tabla n.º 93: Inventario Inicial de Productos Terminados de Marzo

Marzo	
Modelo	Cantidad
Sandalia 3068	32
Sandalia 3090	30
Stiletto 4015	35
Stiletto 4032	38
Balerina 6210	35
	170

Fuente: Elaboración Propia

Al iniciar el mes de Marzo se tenía como inventario 170 pares de calzado formados por 32 de las sandalias 3068, 30 de las sandalias 3090, 35 de los stilletos 4015, 38 de los stilletos 4032 y 35 de las bailarinas 6210 como se muestra en la tabla n.º 93.

En base a esa información, para valuar los inventarios iniciales de productos terminados del periodo evaluado se procederá a multiplicar el costo unitario de cada de modelo ya determinado para cada mes en las tablas n.º 85, 87 y 89 por la cantidad con la que se cuenta.

Tabla n.º 94: Costo del Inventario Inicial de Productos Terminados de Enero

Enero			
Modelo	Cantidad	Costo U.	Costo Total
Sandalia 3068	30	S/.71.74	S/.2,152.20
Sandalia 3090	25	S/.64.68	S/.1,616.90
Stiletto 4015	35	S/.57.46	S/.2,010.97
Stiletto 4032	22	S/.59.23	S/.1,302.98
Balerina 6210	30	S/.52.20	S/.1,565.91
	142		S/.8,648.96

Fuente: Elaboración Propia

El costo del inventario inicial de productos terminados de Enero es de S/.8,648.96 formado por S/.2,152.20 de las sandalias 3068, S/.1,616.90 de las sandalias 3090, S/.2,010.97 de los stilletos 4015, S/.1,302.98 de los stilletos 4032 y S/.1,565.91 de las bailarinas 6210.

Tabla n.º 95: Costo del Inventario Inicial de Productos Terminados de Febrero

Febrero			
Modelo	Cantidad	Costo U.	Costo Total
Sandalia 3068	26	S/.79.63	S/.2,070.32
Sandalia 3090	35	S/.75.93	S/.2,657.67
Stiletto 4015	26	S/.67.39	S/.1,752.06
Stiletto 4032	35	S/.72.20	S/.2,527.16
Balerina 6210	25	S/.61.37	S/.1,534.31
	147		S/.10,541.51

Fuente: Elaboración Propia

El costo del inventario inicial de productos terminados de Febrero es de S/.10,541.51, formado por S/.2,070.32 de las sandalias 3068, S/.2,657.67 de las sandalias 3090, S/.1,752.06 de los stilletos 4015, S/.2,527.16 de los stilletos 4032 y S/.1,534.31 de las bailarinas 6210.

Tabla n.º 96: Costo del Inventario Inicial de Productos Terminados de Marzo

Marzo			
Modelo	Cantidad	Costo U.	Costo Total
Sandalia 3068	32	S/.84.73	S/.2,711.23
Sandalia 3090	30	S/.75.43	S/.2,262.82
Stiletto 4015	35	S/.67.81	S/.2,373.24
Stiletto 4032	38	S/.71.07	S/.2,700.77
Balerina 6210	35	S/.65.01	S/.2,275.18
	170		S/.12,323.24

Fuente: Elaboración Propia

El costo del inventario inicial de productos terminados de Marzo es de S/.12,323.24 formado por S/.2,711.23 de las sandalias 3068, S/.2,262.82 de las sandalias 3090, S/.2,373.24 de los stilletos 4015, S/.2,700.77 de los stilletos 4032 y S/.2,275.18 de las balerinas 6210.

4.5.2. Costo del Inventario Final de Productos Terminados

El inventario final de productos terminados, es el stock de cada modelo con el que cuenta la empresa al final de cada mes. Por ello, el inventario inicial de Febrero y Marzo, corresponden al inventario final de Enero y Febrero respectivamente.

Tabla n.º 97: Inventario Final de Productos Terminados de Marzo

Marzo	
Modelo	Cantidad
Sandalia 3068	38
Sandalia 3090	37
Stiletto 4015	35
Stiletto 4032	36
Balerina 6210	42
	188

Fuente: Elaboración Propia

Al finalizar el mes de Marzo se tenía como inventario 188 pares formado por 38 de las sandalias 3068, 37 de las sandalias 3090, 35 de los stilletos 4015, 36 de los stilletos 4032 y 42 de las balerinas 6210 como se muestra en la tabla n.º 97.

Teniendo los inventarios finales por cada modelo, se multiplica por su respectivo costo, para valorizarlos.

Tabla n.º 98: Costo del Inventario Final de Productos Terminados de Marzo

Marzo			
Modelo	Cantidad	Costo U.	Costo Total
Sandalia 3068	38	S/.83.07	S/.3,156.57
Sandalia 3090	37	S/.75.09	S/.2,778.37
Stiletto 4015	35	S/.65.86	S/.2,304.93
Stiletto 4032	36	S/.69.22	S/.2,491.95
Balerina 6210	42	S/.61.02	S/.2,562.82
	188		S/.13,294.64

Fuente: Elaboración Propia

El costo del inventario final de productos de Marzo es de S/.13,294.64 formado por S/.3,156.57 de las sandalias 3068, S/.2,778.37 de las sandalias 3090, S/.2,304.93 de los stilletos 4015, S/.2,491.95 de los stilletos 4032 y S/.2,562.82 de las bailarinas 6210.

Conociendo el costo de inventarios de productos terminados tanto iniciales como finales, se calcula el costo de producción terminada y vendida, usando como dato inicial el costo de producción terminada detallado en la tabla n.º 84, 86, 88, 90 de Enero, Febrero, Marzo y de Enero a Marzo respectivamente, al cual se le suma el inventario inicial de productos terminados y se le resta el inventario final de productos terminados.

Tabla n.º 99: Estado de Producción Terminada y Vendida Enero

Estado de Producción Terminada y Vendida

Md Leather Corp SAC

01.01.17 al 31.01.17

Costo de la producción terminada	S/.30,386.60
Inventario Inicial de Productos Terminados	S/.8,648.96
Producción terminada disponible	S/.39,035.56
Inventario Final de Productos Terminados	S/.10,541.51
Costo de la producción terminada y vendida	S/.28,494.05

Fuente: Elaboración Propia

El costo de la producción terminada y vendida del periodo de Enero es de S/.28,494.05, considerando sus inventarios iniciales de S/.8,648.96 y finales de S/.10,541.51

Tabla n.º 100: Estado de Producción Terminada y Vendida Febrero

Estado de Producción Terminada y Vendida

Md Leather Corp SAC

01.02.17 al 28.02.17

Costo de la producción terminada	S/.32,928.08
Inventario Inicial de Productos Terminados	S/.10,541.51
Producción terminada disponible	S/.43,469.58
Inventario Final de Productos Terminados	S/.12,323.24
Costo de la producción terminada y vendida	S/.31,146.34

Fuente: Elaboración Propia

El costo de la producción terminada y vendida del periodo de Febrero, es decir su costo de ventas, es de S/.31,146.34.

Tabla n.º 101: Estado de Producción Terminada y Vendida Marzo

Estado de Producción Terminada y Vendida

Md Leather Corp SAC

01.03.17 al 31.03.17

Costo de la producción terminada	S/.31,194.69
Inventario Inicial de Productos Terminados	S/.12,323.24
Producción terminada disponible	S/.43,517.94
Inventario Final de Productos Terminados	S/.13,294.64
Costo de la producción terminada y vendida	S/.30,223.29

Fuente: Elaboración Propia

El costo de la producción terminada y vendida del periodo de Marzo es de S/.30,223.29, considerando sus inventarios iniciales de S/.12,323.24 y finales de S/.13,294.64.

Tabla n.º 102: Estado de Producción Terminada y Vendida de Enero a Marzo

Estado de Producción Terminada y Vendida	
Md Leather Corp SAC	
01.01.17 al 31.03.17	
Costo de la producción terminada	S/.94,509.37
Inventario Inicial de Productos Terminados	S/.8,648.96
Producción terminada disponible	S/.103,158.33
Inventario Final de Productos Terminados	S/.13,294.64
Costo de la producción terminada y vendida	S/.89,863.69

Fuente: Elaboración Propia

El costo de la producción terminada y vendida, es decir, el costo de ventas del periodo de Enero a Marzo es de S/.89,863.69.

4.6. Elaboración del Estado de Resultados y de Situación Financiera del periodo de Enero a Marzo del 2017

4.6.1. Estado de Resultados

Para elaborar el estado de resultados, primero se determina los ingresos que recibe la empresa durante el periodo evaluado, esto se calcula multiplicando el número de unidades vendidas por su valor venta.

Tabla n.º 103: Valor Venta de los productos

Modelo	Valor Venta
Sandalia 3068	S/.128.81
Sandalia 3090	S/.131.36
Stiletto 4015	S/.123.73
Stiletto 4032	S/.123.73
Balerina 6210	S/.97.46

Fuente: Elaboración Propia

Los valores venta de los distintos calzados son los siguientes, la sandalia 3068 S/. 128.81, la sandalia 3090 S/. 131.36, el stiletto 4015 S/. 123.73, el stiletto 4032 S/. 123.73 y la balerina 6210 S/. 97.46.

Tabla n.º 104: Ingresos del mes de Enero

Enero			
Modelo	Cantidad	Valor Venta	Venta Total
Sandalia 3068	100	S/.128.81	S/.12,881.36
Sandalia 3090	98	S/.131.36	S/.12,872.88
Stiletto 4015	93	S/.123.73	S/.11,506.78
Stiletto 4032	59	S/.123.73	S/.7,300.00
Balerina 6210	65	S/.97.46	S/.6,334.75
	415		S/.50,895.76

Fuente: Elaboración Propia

En el mes de Enero, la empresa generó como ingresos S/.50,895.76, siendo S/.12,881.36 por la sandalia 3068, S/.12,872.88 por la sandalia 3090, S/.11,506.78 por el stiletto 4015, S/.7,300.00 por el stiletto 4032 y S/.6,334.75 por la balerina 6210 como se muestra en la tabla n.º 104.

Tabla n.º 105: Ingresos del mes de Febrero

Febrero			
Modelo	Cantidad	Valor Venta	Venta Total
Sandalia 3068	102	S/.128.81	S/.13,138.98
Sandalia 3090	119	S/.131.36	S/.15,631.36
Stiletto 4015	63	S/.123.73	S/.7,794.92
Stiletto 4032	87	S/.123.73	S/.10,764.41
Balerina 6210	50	S/.97.46	S/.4,872.88
	421		S/.52,202.54

Fuente: Elaboración Propia

Como se detalla en la tabla n.º 115 en el mes de Febrero, la empresa obtuvo como ingresos S/.52,202.54, siendo S/.13,138.98 por la sandalia 3068, S/.15,631.36 por la sandalia 3090, S/.7,794.92 por el stiletto 4015, S/.10,764.41 por el stiletto 4032 y S/.4,872.88 por la balerina 6210.

Tabla n.º 106: Ingresos del mes de Marzo

Marzo			
Modelo	Cantidad	Valor Venta	Venta Total
Sandalia 3068	84	S/.128.81	S/.10,820.34
Sandalia 3090	89	S/.131.36	S/.11,690.68
Stiletto 4015	102	S/.123.73	S/.12,620.34
Stiletto 4032	80	S/.123.73	S/.9,898.31
Balerina 6210	65	S/.97.46	S/.6,334.75
	420		S/.51,364.41

Fuente: Elaboración Propia

En el mes de Marzo, la empresa generó como ingresos S/.51,364.41, siendo S/.10,820.34 por la sandalia 3068, S/.11,690.68 por la sandalia 3090, S/.12,620.34 por el stiletto 4015, S/.9,898.31 por el stiletto 4032 y S/.6,334.75 por la balerina 6210 como se muestra en la tabla n.º 106.

El segundo elemento es el costo de venta, que resulta del estado de producción terminada y vendida determinados en las tablas n.º 99, 100, 101 y 102, sin embargo la empresa no los realizaba y tan solo tomaba el costo de producción que tenían calculado detallados en la tabla n.º 25, 26, 27 y 28 de los meses de Enero, Febrero, Marzo y de Enero a Marzo 2017 respectivamente.

Como tercer elemento, está el gasto de administración mensual que presenta la empresa.

Tabla n.º 107: Gastos de Administración Mensuales

Gastos Administrativos		
	UM	FIJO
Contador (RH)	Mes	S/. 400.00
Administrador	Mes	S/. 1,785.83
Gerente	Mes	S/. 2,306.67
Depreciación	Mes	S/. 44.67
TOTAL G. ADMIN.		S/. 4,537.17

Fuente: Elaboración Propia

La empresa tiene un gasto mensual de S/. 400 por el recibo por honorarios del contador, S/.1,785.83 por el administrador, S/. 2,306.67 por el gerente y S/.44.67 por la depreciación mensual, lo que genera un total de S/.4,537.17 en gastos administrativos mensuales fijos.

Como cuarto elemento, se tiene al gasto de ventas, que involucra todo lo relacionado a los puntos de venta que dispone la empresa y al propio proceso de venta.

Tabla n.º 108: Gastos de Ventas Mensuales

Gastos de Ventas		
	UM	FIJO
Redes sociales	Mes	S/. 300.00
Vendedora (RH)	Mes	S/. 1,000.00
Mantenimiento - Visual M.	Mes	S/. 100.00
Cuota ordinaria y luz	Mes	S/. 200.00
Alquiler	Mes	S/. 2,200.00
TOTAL G. VENTAS		S/. 3,800.00

Fuente: Elaboración Propia

Se tiene un gasto de S/.300.00 en la administración de redes sociales, S/.100.00 en mantenimiento y visuales, S/.1,000.00 en el pago a la vendedora, S/. 200.00 de la cuota ordinaria y la luz y S/.2,200.00 del local de la Alameda del Calzado, lo que genera un gasto de venta mensual de S/. 3,800.

Con todos estos datos, se puede elaborar el estado de resultados de Enero, Febrero y Marzo, y del primer trimestre del año 2017.

Tabla n.º 109: Estado de Resultado de Enero según la Empresa

Estado de Resultados	
Md Leather Corp SAC	
01.01.17 al 31.01.17	
Ventas	S/. 50,895.76
Costo de Venta	S/.30,794.10
Utilidad Bruta	S/. 20,101.67
Gastos de Administración	S/. 5,103.14
Gastos de Venta	S/. 3,800.00
Utilidad de Operación	S/. 11,198.53

Fuente: Elaboración Propia

Según la empresa para el periodo de Enero 2017, se determinó una utilidad de S/.11,198.53 tomando un costo de venta de S/.30,794.10.

Tabla n.º 110: Estado de Resultado de Enero

Estado de Resultados	
Md Leather Corp SAC	
01.01.17 al 31.01.17	
Ventas	S/.50,895.76
Costo de Venta	S/.28,494.05
Utilidad Bruta	S/.22,401.71
Gastos de Administración	S/.4,537.17
Gastos de Venta	S/.3,800.00
Utilidad de Operación	S/.14,064.54

Fuente: Elaboración Propia

En el Periodo de Enero 2017, la utilidad obtenida fue de S/. S/.14,064.54, teniendo un de costo de venta S/.28,494.05, menor al costo determinado por la empresa.

En este mes, la empresa tuvo una utilidad mayor en S/.2,866.02 a la que calcularon.

Tabla n.º 111: Estado de Resultado de Febrero según la Empresa

Estado de Resultados	
Md Leather Corp SAC	
01.02.17 al 28.02.17	
Ventas	S/. 52,202.54
Costo de Venta	S/. 31,360.88
Utilidad Bruta	S/. 20,841.66
Gastos de Administración	S/. 5,103.14
Gastos de Venta	S/. 3,800.00
Utilidad de Operación	S/. 11,938.52

Fuente: Elaboración Propia

Según la empresa para el periodo de Febrero 2017, se determinó una utilidad de S/. 11,938.52, tomando como dato de costo de venta S/. 31,360.88.

Tabla n.º 112: Estado de Resultado de Febrero

Estado de Resultados	
Md Leather Corp SAC	
01.02.17 al 28.02.17	
Ventas	S/. 52,202.54
Costo de Venta	S/. 31,146.34
Utilidad Bruta	S/. 21,056.20
Gastos de Administración	S/. 4,537.17
Gastos de Venta	S/. 3,800.00
Utilidad de Operación	S/. 12,719.03

Fuente: Elaboración Propia

En el Periodo de Febrero 2017, la utilidad obtenida fue de S/. 12,719.03 teniendo un costo de venta de S/. 31,146.34, menor al determinado por la empresa.

En este mes, la empresa tuvo una utilidad mayor en S/. 780.51 a la determinada por ellos.

Tabla n.º 113: Estado de Resultado de Marzo según la Empresa

Estado de Resultados	
Md Leather Corp SAC	
01.03.17 al 31.03.17	
Ventas	S/. 51,364.41
Costo de Venta	S/. 31,314.52
Utilidad Bruta	S/. 20,049.89
Gastos de Administración	S/. 5,103.14
Gastos de Venta	S/. 3,800.00
Utilidad de Operación	S/. 11,146.75

Fuente: Elaboración Propia

Según la empresa para el periodo de Marzo 2017, se determinó una utilidad de S/. 11,146.75 tomando un costo de venta de S/. 31,314.52.

Tabla n.º 114: Estado de Resultado de Marzo

Estado de Resultados	
Md Leather Corp SAC	
01.03.17 al 31.03.17	
Ventas	S/.51,364.41
Costo de Venta	S/.30,223.29
Utilidad Bruta	S/.21,141.12
Gastos de Administración	S/.4,537.17
Gastos de Venta	S/.3,800.00
Utilidad de Operación	S/.12,803.95

Fuente: Elaboración Propia

En el Periodo de Marzo 2017, la utilidad obtenida fue de S/. 12,803.95 teniendo un costo de venta de S/. 30,223.29, menor al determinado por la empresa.

En este mes, la empresa tuvo una utilidad mayor en S/. 1,657.20 a la determinada.

Tabla n.º 115: Estado de Resultado de Enero a Marzo - Empresa

Estado de Resultados	
Md Leather Corp SAC	
01.01.17 al 31.03.17	
Ventas	S/.154,462.71
Costo de Venta	S/. 93,469.50
Utilidad Bruta	S/. 60,993.21
Gastos de Administración	S/. 15,309.42
Gastos de Venta	S/. 11,400.00
Utilidad de Operación	S/. 34,283.80

Fuente: Elaboración Propia

Según la empresa para en el primer trimestre, se determinó una utilidad de S/. 34,283.80 tomando un costo de venta de S/. 93,469.50.

Tabla n.º 116: Estado de Resultado de Enero a Marzo

Estado de Resultados	
Md Leather Corp SAC	
01.01.17 al 31.03.17	
Ventas	S/.154,462.71
Costo de Venta	S/.89,863.69
Utilidad Bruta	S/.64,599.03
Gastos de Administración	S/.13,611.50
Gastos de Venta	S/.11,400.00
Utilidad de Operación	S/.39,587.53

Fuente: Elaboración Propia

En el primer trimestre del año 2017, la utilidad obtenida fue de S/.39,708.90 teniendo un costo de venta de S/.89,863.69, menor al determinado por la empresa.

Tabla n.º 117: Diferencia en el Estado de Resultado de Enero a Marzo

Estado de Resultados			
Md Leather Corp SAC			
01.01.17 al 31.03.17	Elaborado	Empresa	Diferencia
Ventas	S/.154,462.71	S/.154,462.71	S/. 0.00
Costo de Venta	S/.89,742.31	S/. 93,469.50	S/. 3,605.81
Utilidad Bruta	S/.64,720.40	S/. 60,993.21	S/. 3,605.81
Gastos de Administración	S/.13,611.50	S/. 15,309.42	S/. 1,697.92
Gastos de Venta	S/.11,400.00	S/. 11,400.00	S/. 0.00
Utilidad de Operación	S/.39,708.90	S/. 34,283.80	S/. 5,303.73

Fuente: Elaboración Propia

De Enero a Marzo 2017, la empresa calculo una utilidad menor en S/. 5,303.73, originado porque no consideraba los inventarios tanto en procesos como terminados con lo que contaba al iniciar y finalizar el periodo, asumiéndolos directamente como costo de venta del periodo al considerar el costo de producción total en su estado de resultados. La diferencia en los gastos de administración es la depreciación que no formaba parte del costo de producción.

4.6.1.1. Margen de Utilidad Bruta

El margen de la Utilidad bruta determina la rentabilidad que se obtiene de las ventas, considerando únicamente el costo de venta del periodo.

Tabla n.º 118: Margen de Utilidad Bruta Enero – Empresa

$$\text{Enero} = \frac{\text{S}/.20,101.67}{\text{S}/.50,895.76} = 39.50 \%$$

Fuente: Elaboración Propia

Para el mes de Enero, según los cálculos de la empresa se obtiene un margen de utilidad bruta del 39.5%.

Tabla n.° 119: Margen de Utilidad Bruta Enero

$$\text{Enero} = \frac{\text{S}/.22,401.71}{\text{S}/.50,895.76} = 44.01 \%$$

Fuente: Elaboración Propia

Pero, en base a los datos reales, la empresa al mes de Enero presenta un margen de utilidad bruta del 44.01%, 4.51% mayor al determinado por ellos.

Tabla n.° 120: Margen de Utilidad Bruta Febrero – Empresa

$$\text{Febrero} = \frac{\text{S}/.20,841.66}{\text{S}/.52,202.54} = 39.92 \%$$

Fuente: Elaboración Propia

Para el mes de Febrero, según los cálculos de la empresa se obtiene un margen de utilidad bruta del 39.92%

Tabla n.° 121: Margen de Utilidad Bruta Febrero

$$\text{Febrero} = \frac{\text{S}/.21,056.20}{\text{S}/.52,202.54} = 40.34 \%$$

Fuente: Elaboración Propia

Pero, en base a los datos reales, la empresa al mes de Febrero presenta un margen de utilidad bruta del 40.36%, 0.42% mayor al determinado por ellos.

Tabla n.º 122: Margen de Utilidad Bruta Marzo – Empresa

$$\text{Marzo} = \frac{S/.20,049.89}{S/.51,364.41} = \mathbf{39.03\%}$$

Fuente: Elaboración Propia

Para el mes de Marzo, según los cálculos de la empresa se obtiene un margen de utilidad bruta del 39.03%

Tabla n.º 123: Margen de Utilidad Bruta Marzo

$$\text{Marzo} = \frac{S/.21,141.12}{S/.51,364.41} = \mathbf{41.16\%}$$

Fuente: Elaboración Propia

Pero, en base a los datos reales, la empresa al mes de Marzo presenta un margen de utilidad bruta del 41.16%, 2.13% mayor al determinado por ellos.

Tabla n.º 124: Margen de Utilidad Bruta de Enero a Marzo – Empresa

$$\text{Enero a Marzo} = \frac{S/.60,993.21}{S/.154,462.71} = \mathbf{39.49\%}$$

Fuente: Elaboración Propia

Para el periodo de Enero a Marzo, según los cálculos de la empresa se obtiene un margen de utilidad bruta del 39.49%

Tabla n.º 125: Margen de Utilidad Bruta de Enero a Marzo

$$\text{Enero a Marzo} = \frac{S/.64,599.03}{S/.154,462.71} = 41.82 \%$$

Fuente: Elaboración Propia

Pero, en base a los datos reales, la empresa de Enero a Marzo presenta un margen de utilidad bruta del 41.90%, 2.33% mayor al determinado por ellos.

4.6.1.2. Margen del Costo de Venta

El margen del Costo de Venta determina cuánto en porcentaje cubre el costo de venta del total de ingresos.

Tabla n.º 126: Margen del Costo de Venta Enero – Empresa

$$\text{Enero} = \frac{S/.30,794.10}{S/.50,895.76} = 60.50 \%$$

Fuente: Elaboración Propia

Para el mes de Enero, según los cálculos de la empresa se obtiene un margen de utilidad bruta del 60.50%.

Tabla n.º 127: Margen del Costo de Venta Enero

$$\text{Enero} = \frac{S/.28,494.05}{S/.50,895.76} = 55.99 \%$$

Fuente: Elaboración Propia

Pero, en base a los datos reales, la empresa al mes de Enero presenta un margen de utilidad bruta del 55.78%, 4.51% menor al determinado por ellos.

Tabla n.º 128: Margen del Costo de Venta Febrero – Empresa

$$\text{Febrero} = \frac{S/.31,360.88}{S/.52,202.54} = 60.08 \%$$

Fuente: Elaboración Propia

Para el mes de Febrero, según los cálculos de la empresa se obtiene un margen de utilidad bruta del 60.08%.

Tabla n.º 129: Margen del Costo de Venta Febrero

$$\text{Febrero} = \frac{S/.31,146.34}{S/.52,202.54} = 59.66 \%$$

Fuente: Elaboración Propia

Pero, en base a los datos reales, la empresa al mes de Febrero presenta un margen de utilidad bruta del 59.64%, 0.42% menor al determinado por ellos.

Tabla n.º 130: Margen del Costo de Venta Marzo – Empresa

$$\text{Marzo} = \frac{S/.31,314.52}{S/.51,364.41} = 60.97 \%$$

Fuente: Elaboración Propia

Para el mes de Marzo, según los cálculos de la empresa se obtiene un margen de utilidad bruta del 60.97%

Tabla n.º 131: Margen del Costo de Venta Marzo

$$\text{Marzo} = \frac{S/.30,223.29}{S/.51,364.41} = \mathbf{58.84 \%}$$

Fuente: Elaboración Propia

Pero, en base a los datos reales, la empresa al mes de Marzo presenta un margen de utilidad bruta del 58.84%, 2.13% menor al determinado por ellos.

Tabla n.º 132: Margen del Costo de Venta de Enero a Marzo – Empresa

$$\text{Enero a Marzo} = \frac{S/.93,469.50}{S/.154,462.71} = \mathbf{60.51 \%}$$

Fuente: Elaboración Propia

Para el periodo de Enero a Marzo, según los cálculos de la empresa se obtiene un margen de utilidad bruta del 60.51%

Tabla n.º 133: Margen del Costo de Venta de Enero a Marzo

$$\text{Enero a Marzo} = \frac{S/.89,863.69}{S/.154,462.71} = \mathbf{58.18 \%}$$

Fuente: Elaboración Propia

Pero, en base a los datos reales, la empresa de Enero a Marzo presenta un margen de utilidad bruta del 58.10%, 2.33% menor al determinado por ellos.

4.6.2. Estado de Situación Financiera

En el Estado de Situación Financiera de la empresa se mostrará la variación del activo y patrimonio como consecuencia de no considerar los inventarios y la errónea determinación de la utilidad.

La empresa al 31 de Marzo del 2017 presentaba el estado detallado en la tabla n.º 134.

Tabla n.º 134: Estado de Situación Financiera - Empresa

Estado de Situación Financiera			
Md Leather Corp SAC			
Al 31 de Marzo del 2017			
Expresado en Nuevos Soles			
Activo Corriente		Pasivo Corriente	
Efectivo y Equivalente de Efectivo	17,418.52	Remuneración por Pagar	2,687.30
Cuentas por cobrar comerciales	9,151.26	Cuentas por pagar comerciales	2,525.70
Inventarios	5,798.95		
Total Activo Corriente	32,368.73	Total Pasivo Corriente	5,213.00
Activo No Corriente		Pasivo No Corriente	
Propiedad, Planta y Equipo (Neto)	47,556.81	Obligaciones Financieras	6,546.12
Total Activo No Corriente	47,556.81	Pasivo No Corriente	6,546.12
		TOTAL PASIVO	11,759.12
		Patrimonio	
		Capital	22,159.48
		Resultados	46,006.94
		TOTAL PATRIMONIO	68,166.42
TOTAL ACTIVO	79,925.54	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	79,925.54

Fuente: Md Leather Corp SAC

Como se muestra, la empresa en el rubro de inventarios tiene S/. 5,798.95 que representan únicamente el inventario de materia prima. Evidenciando que no considera los productos en proceso o terminado con los que dispone.

En la cuenta resultados tiene S/. 46,006.94 que se detallan a continuación:

Tabla n.º 135: Rubro Resultados - Empresa

Resultados Acumulados	S/. 11,723.15
Resultados del Ejercicio	S/. 34,283.80
Enero	S/. 11,198.53
Febrero	S/. 11,938.52
Marzo	S/. 11,146.75
	S/. 46,006.94

Fuente: Elaboración Propia

Está formado por S/. 11,723.15 de resultados acumulados a la fecha, y en resultados del ejercicio por S/. 34,283.80 que corresponde a la suma de utilidades que calcularon para Enero, Febrero y Marzo.

En base al Estado de Situación Financiera que presenta la empresa, se realizan las modificaciones en la cuenta de Inventarios y Resultados de acuerdo a los nuevos cálculos. En lo que respecta a los inventarios, al valor de la materia prima se tiene que agregar el valor de productos en proceso y productos terminados con los que se cuenta al finalizar el mes de Marzo.

Tabla n.º 136: Rubro de Inventarios

Inventarios	
*Productos en proceso	S/. 4,975.34
*Productos Terminados	S/. 13,294.64
Sandalia 3068	S/. 3,156.57
Sandalia 3090	S/. 2,778.37
Stiletto 4015	S/. 2,304.93
Stiletto 4032	S/. 2,491.95
Balerina 6210	S/. 2,562.82
*Materia Prima	S/. 5,798.95
	S/. 24,068.93

Fuente: Elaboración Propia

Como se detalla en la tabla n.º 136, el nuevo valor de los inventarios es de S/. 24,068.93, formado por S/. 4,975.34 de los productos en proceso, S/. 13,294.64 de los productos terminados desglosados en cada modelo y S/. 5,798.95 de la materia prima.

En lo que respecta a la cuenta de Resultados, se mueve tanto el resultado del ejercicio como el acumulado.

Tabla n.º 137: Rubro de Resultados

Resultados	
Resultados Acumulados	S/. 24,689.40
Resultados del Ejercicio	S/. 39,587.53
Enero	S/. 14,064.54
Febrero	S/. 12,719.03
Marzo	S/. 12,803.95
	S/. 64,276.92

Fuente: Elaboración Propia

Los resultados acumulados deberían ser S/ 24,689.40, sin embargo, la empresa solo consideraba S/. 11,723.15 puesto que asumió como costo de venta el valor de los productos en proceso y terminados, por ello al monto de la empresa se le adiciona los S/.8,648.96 de inventario inicial de productos terminados a Enero y los S/.4,317.29 del inventarios inicial de productos en proceso a Enero.

El resultado del ejercicio es del S/. 39,587.53, la suma del nuevo cálculo de la utilidad de la empresa al considerar el costo de ventas correcto de los meses de Enero, Marzo y Febrero.

Con todas las modificaciones mencionadas se presenta el nuevo estado de situación financiera de la empresa, con la utilidad real y el valor correcto de las existencias al término del mes de Marzo del 2017.

Tabla n.º 138: Estado de Situación Financiera

Activo Corriente		Pasivo Corriente	
Efectivo y Equivalente de Efectivo	17,418.52	Remuneración por Pagar	2,687.30
Cuentas por cobrar comerciales	9,151.26	Cuentas por pagar comerciales	2,525.70
Inventarios	24,068.93		
		Total Pasivo Corriente	5,213.00
Total Activo Corriente	50,638.71		
		Pasivo No Corriente	
Activo No Corriente		Obligaciones Financieras	6,546.12
Propiedad, Planta y Equipo (Neto)	47,556.81	Pasivo No Corriente	6,546.12
Total Activo No Corriente	47,556.81	TOTAL PASIVO	11,759.12
		Patrimonio	
		Capital	22,159.48
		Resultados (2)	64,276.92
		TOTAL PATRIMONIO	86,436.40
TOTAL ACTIVO	98,195.52	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	98,195.52

Fuente: Elaboración Propia

CAPÍTULO 5. DISCUSIÓN

Con los resultados obtenidos en el capítulo anterior se comprueba la hipótesis que indica que los estados de costos permiten determinar de manera real y correcta el resultado económico y financiero de la empresa Md Leather Corp Sac al considerar los costos de producción e inventarios de los productos en proceso y productos terminados del periodo a evaluar, se determinó una utilidad real de S/.39,587.53 sin embargo la empresa calculó una utilidad de S/. 34,283.80 para el primer trimestre del año 2017, esta distorsión es originada por la diferencia en el costo de venta al no considerar los inventarios de productos en procesos y terminados tanto iniciales como finales, pues la empresa tomo como costo de venta su costo de producción, calculando una utilidad menor en S/.5,303.73. Ello afectó directamente a la composición del Estado de Situación Financiera, la empresa solo tenía en el rubro inventarios S/. 5,798.95 correspondientes a la materia prima, cuando debería ser S/. 24,068.93 al considerar todos los inventarios, lo mismo sucede con el rubro de resultados, la empresa presenta S/. 46,006.94 debiendo ser S/. 64,276.92, por la variación de las utilidades de cada mes y la utilidad acumulada.

Los estados de costos son importantes porque permiten determinar el costo de producción, es decir, los elementos que intervienen; el costo de la producción terminada, de aquellas unidades culminadas en el periodo: y el costo de la producción terminada y vendida, que es el costo de venta del periodo, para poder determinar la ganancia o pérdida que genera la empresa como resultado de sus actividades productivas. Tal como lo indica García (2009), en una empresa manufacturera es necesario elaborar los estados de costos pues estos son estados dinámicos que abarcan un periodo de la vida de la entidad y no una fecha fija, de igual forma Carvalhbo (2010) sostiene que se preparan para conocer en detalle las erogaciones y cargos realizados para producir los bienes o prestar los servicios de los cuales un ente económico ha derivado sus ingresos y se caracterizan igualmente por suministrar un mayor detalle del costo de la mercancía vendida o del servicio prestado.

Estos estados, al permitir determinar el costo de venta, influyen en el Estado de Resultados del periodo y por la interrelación que existe también en el Estado de Situación Financiera, así lo explica Zeballos (2014), el estado de Situación Financiera muestra la situación económica y financiera de la empresa, mientras que el Estado de Resultados explica cómo se llegó a dichos resultados, ambos se relacionan pero revelan diferentes situaciones; el Estado de Situación Financiera nos informa sobre los cambios que se produjeron en el Activo, Pasivo y Patrimonio mientras que el Estado de Resultados representa la causa que permitió tal o cual resultado.

Como primer paso en el trabajo se identificó que ingresó a la producción de periodo de Enero a Marzo del 2017 que fue de 676 pares en Enero, 666 pares en Febrero y 701 pares en Marzo, así como se clasificaron todos los elementos del costo, material directo, mano de obra directa, material indirecto, mano de obra indirecta y los otros costos de fabricación con sus respectivas cantidades que intervienen en la elaboración de los distintos calzados como lo indica Pastrana (2012) los elementos del costo son los siguientes: material directo son los insumos necesarios en la producción de un bien y que pueden cuantificarse y son identificables en el producto terminado; mano de obra directa, comprende los salarios, las prestaciones sociales, y aportes patronales de las personas que interviene con su acción directa en la fabricación de los productos, costos indirectos de fabricación, erogaciones necesarias para la fabricación (transformación de los materiales o insumos en productos terminados), como materiales indirectos, mano de obra indirecta y gastos generales de fabricación. La empresa había clasificado erróneamente los elementos del costo, por lo que es sumamente importante determinar los elementos del costo adecuadamente para su correcto costeo, esto coincide con lo que indican Garzon y Quimbita (2010) en su tesis "Diseño de un sistema de costos por procesos en la panadería La Catedral Ubicada En La Provincia De Chaco – Resistencia para el mes de Junio del 2010" donde concluyen que el no contar con documentos contables y papeles de trabajo en donde estén reflejados la utilización de los elementos del costo en el proceso productivo, ha dificultado el conocimiento de todos aquellos rubros que intervienen en la determinación de los costos de producción y en la asignación de los mismos a los productos terminados.

Al tener ya determinados los elementos del costo se calculó el importe del material directo que fue de S/.46,774.60, la mano de obra de S/.31,448.44 y los otros costos indirectos de S/.16,944.38 que se tuvieron en el periodo, para determinar el costo de producción total. Se observa que se genera diferencia con los importes en los elementos del costo por la incorrecta clasificación, no se consideraba la depreciación de la maquinaria lo que afecta el estado de costo de producción que permite valorar la producción, esto lo confirma Ayuso et al. (2011) quien sostiene que uno de los principales objetivos de la contabilidad de costes consiste en llegar a valorar la producción obtenida por la empresa que es precisamente el coste de producción, y para calcularlo se tiene que ordenar y clasificar la información contable de forma de facilite la utilización de la misma, por lo que esto afectará los resultados determinados. Esto se reafirma con lo que concluye Chacha (2011) en su tesis "La determinación de los costos de producción y su incidencia en los resultados económicos de Produave Cia Ltda de la ciudad De Riobamba" que la determinación empírica de los costos de producción de "PRODUAVE" CIA LTDA, afecta de manera directa a los resultados económicos y financieros de la empresa, en vista de que la empresa carece de un sistema formal de acumulación de

costos que le permita a ésta, identificar, determinar y contar oportunamente con la información necesaria para proceso de toma de decisiones gerenciales.

Zans (2014) explica que cuando la empresa no es nueva, en su mayoría tiene inventarios de productos en proceso, por lo tanto, al costo de producción se le suma el inventario inicial de producto que están en plena transformación y a toda esa suma se le resta el inventario final de productos en proceso al cierre del mismo año, lo que resulta el costo de los productos terminados durante el periodo examinado. Sin embargo, se identificó que la empresa no consideraba el costo de los inventarios iniciales y finales de los productos en proceso con lo que contaba, por lo que no se elaboraba el estado de producción terminada.

La empresa, a enero, contaba con S/.4,317.29 en inventario inicial y para Marzo con S/.4,975.34 en inventario final lo que dio como costo de la producción terminada del primer trimestre S/.94,509.37. La problemática de la empresa coincide con lo que explica Benavides (2013) en el trabajo de investigación Incidencia del Sistema de Costos en la utilidad por productos de Tabacos del Norte, S.A. donde concluyó que la empresa no realiza el cálculo de la producción equivalente o en proceso, si en el mes quedan materiales con cierto nivel de avance, este material se pesa, independientemente del área en que esté y se reporta como parte del inventario de materia prima. Lo cual incide en el cálculo de los costos mensuales, las debilidades encontradas en el sistema empleado por la empresa ocasionan una ligera distorsión en los costos. Lo mismo afirma León y Vázquez (2010) en su tesis "Implantación de un sistema de costos por órdenes de producción en la imprenta Gráficas Guzmán, periodo 01 de Enero al 31 de Mayo del 2008", concluyeron que la imprenta no realiza control de sus inventarios de productos en proceso que son productos parcialmente terminados que se encuentran en un grado intermedio de producción y a los cuales se les aplico la mano de obra directa y costos indirectos de fabricación inherentes al proceso de producción en un momento determinado, por lo que no logra determinar de forma fidedigna el costo al final de la producción del periodo, estimando un resultado y margen de utilidad, desconociendo si genera utilidad o pérdida.

Así como se tienen productos en proceso, también se cuenta con productos terminados que permiten determinar el costo de todas las unidades que se vendieron en el periodo evaluado pues como afirma Chambergo (2012) el inventario de productos terminados representa el costo de las mercaderías terminadas en existencia disponibles para la venta, las cuales tienen invertido materia prima directa, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación, pero la empresa no los consideraba por lo que su costo de venta era el incorrecto y genera diferencia en el resultado que se calculó.

Se determinó que se tenía un inventario inicial a Enero de S/.8,648.96 en productos terminados y un inventario final de S/.13,294.64, lo que llega a tener un costo de venta del

primer trimestre de S/.89,863.69. Salguero (2011) en su tesis “Diseño de un sistema de costos estándar para la empresa Confecciones Macar Ltda.” concluye que el estado de cuentas de producción de ventas a Junio de 2011 muestra el proceso de costo de producción y las cuentas que se utilizaron para llegar al costo de ventas y la información que brinda comprende el total de gastos así como las variaciones correspondientes a las cuentas que intervienen en las diferentes etapas del proceso productivo y permite determina la rentabilidad que se obtuvo en el periodo, lo que resalta la importancia de elaborar este estado para conocer la utilidad real que presenta la empresa.

En el trabajo, se elaboraron los estados de costos que influyen directamente en la determinación de la utilidad de la empresa, y son fundamentales para conocer todos los costos incurridos en el periodo y lograr valorizar los productos terminados y en proceso, pues estos inventarios influirán para la determinación de estado de producción terminada y el estado de la producción terminada y vendida, así como en la estructura del estado de Situación Financiera. Claudio (2012) concuerda con lo afirmado al concluir que es fundamental que la entidad tenga un sistema de costeo, ya que se dedica a la transformación de materia prima en productos galvanizados terminados y así poder conocer todos los costos – gastos que se generan en todo el proceso de transformación, de manera que se pueda obtener un costo real, establecer su utilidad y por ende determinar un precio de venta. Además, debe controlar los inventarios de materia prima, productos en proceso y productos terminados, transacciones diarias, lo que permite agilizar el cálculo de costos y finalmente se obtendrá los estados de costos tomando en cuentas los inventarios en proceso y terminados tanto iniciales como finales para determinar el costo de producción y costo de ventas real del periodo. De igual forma León y Vázquez (2010) concluyeron que la imprenta no realiza control de sus inventarios teniendo un desconocimiento de los materiales que dispone al iniciar la producción, así como el inventario de productos en proceso, y productos terminados con los que cuenta, por lo que no logra determinar de forma fidedigna el costo al final de la producción del periodo, estimando un resultado y margen de utilidad, desconociendo si genera utilidad o pérdida. Esto se confirma, puesto que se determinó un costo de venta de S/.89,863.69, pero la empresa utilizó un costo de S/. 93,469.50, al asumir todo el costo de producción como costo de venta y no considerar los inventarios.

Por último se elaboró el estado de resultados y se determinó una utilidad real de S/.39,587.53 con un margen de utilidad bruta del 41.82%, pero la empresa había calculado S/. 34,283.80, es decir, una utilidad menor en S/.5,303.73, estas diferencias son generadas por el costo de venta. Esto se comprueba con lo que expresa Bonillas (2012) en su tesis “Los costos de producción y su efecto en la rentabilidad de la planta de vidrio en Cepolfi Industrial C.A en el 2012”, que se tiene un inadecuado sistema de costos pues los controles que ejecuta no son

los apropiados y genera información que no le permite obtener los costos reales de la producción y determinar su utilidad verdadera. Lo que confirma, que los estados de costos y la correcta información de costos permite determinar la utilidad real en toda empresa, Apaza (2011) coincide que es importante obtener la mayor cantidad de datos acerca de los distintos componentes del costo (materia prima, mano de obra, etc.) y se debe revelar la composición del costo de venta incluyendo los productos en proceso, materia prima, mano de obra, otros costos indirectos y los productos terminados.

De igual forma se elaboró el Estado de Situación Financiera, donde se aumentó de S/.5,798.95 a S/.24,068.93 el rubro de inventarios al considerar los productos en proceso por S/. 4,975.34 y los productos terminados de S/. 13,294.64. En los resultados, el resultado acumulado aumento a S/. 24,689.40 al aumentarle el valor de los inventarios que no debieron asumirse como costo de venta, y la utilidad del periodo aumento a S/. 39,587.53 por las variaciones de las utilidades del primer trimestre del 2017.

CONCLUSIONES

- La elaboración del estado de costo de producción, el estado de costo de producción terminada, donde se tiene cuenta los inventarios de productos en procesos; y el estado costo de producción terminada y vendida tomando en consideración los inventarios de productos terminados, dan como resultado el costo de venta del periodo de Enero a Marzo que ha sido S/.89,863.69, en base a este dato, la empresa Md Leather Corp SAC ha obtenido un resultado económico para su primer trimestre del año 2017 de S/.39,587.53, ellos modifica el rubro inventarios a S/. 24,068.93 y el de resultados a S/. 64,276.92 en su Estado de Situación Financiera.
- Para el mes de Enero se ingresó a la producción fue 676 pares, en Febrero 666 y en Marzo 701, lo que hace un total de 2043 pares ingresaron a producción durante el primer trimestre, divididos en 5 modelos, 461 pares de la sandalias 3068, 485 de la sandalia 3090, 401 del stiletos 4015, 381 del stiletto 4032, y 315 de las balerinas 6210.
La empresa clasificaba erróneamente los elementos del costo, considerando como material directo todos los materiales utilizados para el calzado, en mano de obra directa al supervisor de producción y en otros costos no consideraba la depreciación. Por ello, se reestructuraron los tres elementos del costo con sus respectivas cantidades para cada modelo, dentro del material directo se encuentran el cuero, la badana, taco y plataforma, la mano de obra directa está formada por un cortador, un aparador, tres armadores y una alistadora, en material indirecto es todo aquello necesario para elaborar el zapato descontado los materiales directos ya mencionados, en mano de obra indirecta se encuentra el supervisor y el modelista, y en otros costos indirectos son la luz, el agua, la depreciación y el mantenimiento de la maquinaria.
- La empresa solo realiza el estado de costo de producción, y ese costo lo utiliza para elaborar su estado de resultados, es decir, toma el costo de producción como el costo de venta. El costo de producción del periodo de Enero a Marzo del 2017 según la empresa fue de S/.93,469.50. Sin embargo, el costo de producción real fue de S/.95,167.42 soles formado por S/.46,774.60 de material directo, S/.31,448.44 de mano de obra directa, S/.7,357.96 de material indirecto, S/.5,607.50 de mano de obra indirecta y S/.3,978.92 de otros costos indirectos de fabricación.
- El costo de la producción terminada del mes de Enero fue de S/.30,386.60, de Febrero de S/.32,928.08 y de Marzo de S/.31,194.69. Lo que resulta un costo de producción terminada del primer trimestre del año 2017 de S/.94,509.37, considerando el inventario inicial de

productos en proceso de S/.4,317.29 formado por un inventario inicial a Enero de 168 pares en el proceso de cortado, 48 pares perfilados y 28 pares armados, y el inventario final a Marzo de S/.4,975.34 formado un inventario final a Marzo de 174 pares cortados, 50 perfilados y 39 armados.

- El costo de la producción terminada y vendida, o costo de venta del periodo de Enero fue de S/.28,494.05, Febrero de S/.31,146.34 y Marzo de S/.30,223.29, teniendo un costo de venta de Enero a Marzo del 2017 de S/.89,863.69, considerando el inventario inicial de productos terminados con el que contaba por S/.8,648.96 que son 30 pares de la sandalia 3068, 25 de la sandalia 3090, 35 de lo stiletos 4015, 22 de los stiletos 4032 y 30 de las balerinas 6210, y el inventario final por S/.13,294.64 formado por 38 pares de la sandalia 3068, 37 de la sandalia 3090, 35 de lo stiletos 4015, 36 de los stiletos 4032 y 42 de las balerinas 6210.
- La empresa tuvo ingresos de S/.50,895.76 en Enero, S/.52,202.54 en Febrero y S/.51,364.41 en Marzo, tiene gastos fijos mensuales de administración de S/.4,537.17 y S/.3,800.00 de ventas. Como resultado de la elaboración del estado de resultado Enero, se obtuvo una utilidad de S/.14,064.54, mayor en S/.2,866.02 a la que determinaron; en Febrero de S/.12,719.03, mayor en S/.780.51; y en Marzo S/.12,803.95, mayor en S/.1,657.20. Para el periodo de Enero a Marzo del 2017, se obtuvo una utilidad total de S/.39,587.53, mayor en S/.5,303.73 a la calculada por la empresa de S/. 34,283.80. Se determinó un margen de utilidad de utilidad bruta del 41.82% y un margen del costo de venta del 58.18%, lo que genera una diferencia del 2.33% a los márgenes calculados por la empresa. En los respecta al Estado de Situación Financiera, el rubro de inventarios aumento a S/. 24,068.93 por los S/. 4,975.34 de los productos en procesos y S/. 13,294.64 de los productos terminados Marzo; el rubro de utilidades aumento a S/. 64,276.92, por el aumento de S/.12,966.25 a los resultados acumulados por los inventarios iniciales a Enero y por S/.5,303.73 de las utilidades del ejercicio.

RECOMENDACIONES

- A la empresa elaborar en forma permanente los estados de costos para conocer con exactitud el costo de su producción del periodo, el costo de la producción terminada y el costo de la producción terminada y vendida, lo que permite determinar la utilidad bruta real que presenta como resultado de su proceso productivo del periodo evaluado, indicador de gran interés para los usuarios de la empresa y útil para la toma de decisiones.
- A la gerente general incluir dentro de su personal una persona capacitada en costos, para llevar un control mensual de sus costos y generar posibles disminuciones de estos, así como analizar sus puntos de equilibrio, la rentabilidad por producto y distintos indicadores que ayudan a conocer la realidad de la empresa, establecer un precio competitivo y mejorar su rentabilidad.
- Al administrador de la empresa, se le recomienda llevar una contabilidad que no sea meramente tributaria y elaborar el Estado de Situación Financiera, realizar un análisis y evaluación de todos sus procesos y los resultados que obtiene, como la aplicación de ratios financieros.
- El supervisor de producción, debe llevar un cuaderno de control diario de la producción que se inicia, que queda en proceso y aquella que es terminada, para suministrar esta información a la contabilidad y empezar el proceso del costeo.
- A la administración designar a un responsable y explicarle cómo debe hacerse los inventarios permanentes de productos terminados, en proceso y materias primas, lo que le permite determinar mes a mes los consumos y los inventarios reales con los que cuenta.

REFERENCIAS

- Aching, C. (2005). *Guía Rápida: ratios financieros y matemáticas de la mercadotecnia*. Lima: Prociencia y Cultura.
- Apaza, M. (2011) *Estados Financieros-Formulación, análisis e interpretación conforme a las NIIFS y al PCGE*. Lima: Instituto Pacífico.
- Ayuso, A., Barrachina, M., Garrigos, R., Tamarit, C. & Urquidi, A. (2011). *Casos prácticos resueltos de contabilidad de costes*. Barcelona: Profit Editorial.
- Benavides, J. (2013). Incidencia del Sistema de Costos en la utilidad por productos de Tabacos del Norte, S.A. En la *Revista Científica de FAREM Estelí*, 6 pp. 1-5. Recuperado de <http://www.farem.unan.edu.ni/revistas/index.php/RCientifica/article/view/91/84>
- Bonillas, G. (2012). *Los costos de producción y su efecto en la rentabilidad de la planta de vidrio en Cepolfi Industrial C.A en el 2012*. (Tesis de Licenciatura) Universidad Técnica de Ampato, Ecuador.
- Caldas, M., Carrión, R. & Heras, A. (2017) *Empresa e iniciativa emprendedora*. Madrid: Editorial Editex.
- Carvalho, J. (2009) *Estados Financieros: normas para preparación y presentación*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Cervera, M., González, A. y Romano, J. (2016). *Contabilidad financiera* (2ª ed.). Madrid: Centro de Estudios Financieros.
- Chacha, C. (2011). *La determinación de los costos de producción y su incidencia en los resultados económicos de Produave Cia Ltda de la ciudad De Riobamba*. (Tesis de Licenciatura) Universidad Técnica de Ambato, Ecuador.
- Chamberg, I. (2012). *Sistema de costos, diseño e implementación en las empresas de servicios, comerciales e industriales*. Lima: Pacífico Editores.

- Chamberg, I. (2012) *Métodos de costeo para la medición de los inventarios*. Lima: Actualidad Empresarial.
- Claudio, M. (2012). *Diseño de un sistema de costeo por órdenes de producción como instrumento para el control de costos en la empresa Servicios Galvanizados Industriales S.C.C.* (Tesis de Licenciatura). Universidad Politécnica Salesiana, Quito, Ecuador.
- Duque, M.; Muñoz, L. & Osorio, J. (2011). *El estado del costo de producción y venta y el estado de resultados en las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF/IFRS*. Medellín: Contaduría Universidad de Antioquia
- Fernández, J., Muñoz, C., Veuthey, E. & Zornoza, J. (2004) *Manual de Introducción al análisis contable de la empresa*. Madrid: Editorial Complutense.
- Fierro, A. (2015) *Contabilidad general con enfoque NIIF para pymes*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- García, A. (2009) *Contabilidad de Costos*. Mexico D.F: Grupo Editorial Patria.
- García, J. (2014). *Contabilidad de Costos* (4.ª ed.). Mexico D.F: McGraw-Hill Interamericana.
- García, J. (2005) *Atribución, Aplicación y Distribución del Resultado en las Sociedades Anónimas*. Cuenca: Ediciones de la Universidad de Castilla.
- Garzón, J. y Quimbita, B. (2010). *Diseño de un sistema de costos por procesos en la panadería “La Catedral” Ubicada En La Provincia De Chaco – Resistencia para el mes de Junio del 2010*. (Tesis de Licenciatura) Universidad De La Cuenca De La Plata, Corriente, Argentina.
- Gavelán, J. (2014). Sistema de costos en MYPES industriales y de servicios en condiciones de desorganización. En *Revista Quipukamayoc Revista de la Facultad de Ciencias Contables*, 22 (41) pp. 121-134. Recuperado de <http://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/viewFile/10077/8818>
- Gitman, L. y Zutter, C. (2012). *Principios de administración financiera* (12ª ed.). México: Pearson Education.

- Guajardo, G. y Andrade, N. (2014). *Contabilidad Financiera* (6^a ed.). México D.F: McGraw-Hill Interamericana.
- Guerrero, P. (2015). *Sistema contable de costos y gestión financiera en la Empresa Avícola Santo Domingo, de la provincia de Santo Domingo de los Tsa'Chila*. (Tesis de Licenciatura). Universidad Regional Autónoma De Los Andes "Uniandes", Santo Domingo, Ecuador.
- Hernández, R., Fernández, C. & Baptista, P. (2010) *Metodología de la Investigación* (5^a ed.). México D.F: McGraw-Hill Interamericana.
- Horngren, C., Harrison, W. & Smith, L. (2003) *Contabilidad* (5^a ed.). Mexico: Pearson Educación
- Kokemuller, N. (s.f.) *¿Qué es un inventario en proceso?*. Recuperado de <http://pyme.lavoztx.com/que-es-un-inventario-en-proceso-10633.html>
- León, A. y Vázquez, M. (2010). *Implantación de un sistema de costos por órdenes de producción en la imprenta Gráficas Guzmán, periodo 01 de Enero al 31 de Mayo del 2008*. (Tesis de Licenciatura) Universidad Nacional de Loja, Ecuador.
- Morillo, M. (s.f.). *Elaborar un estado de costos de producción vendida*. Recuperado de http://www.saber.ula.ve/bitstream/123456789/17189/1/morillo_costosprod.pdf
- Ortega, R. (2013) *Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados*. Lima: Ecb Ediciones
- Pastrana, A. (2012). *Contabilidad de costos*. Santa Fe: Cid Editor.
- Pere, N. (2009). *Costes para la dirección de empresas*. Barcelona: Survei de Publicacions.
- Río, C. (2011). *Costos I: Históricos: Introducción al estudio de la Contabilidad y Control de los Costos Industriales*. Mexico D.F: Cengage Learning Editores
- Rubio, R. (2014). *Manual de Estadística*. Trujillo.: Universidad Privada del Norte.

Salguero, K. (2011). *Diseño de un sistema de costos estándar para la empresa Confecciones Macar Ltda.* Universidad De La Salle, Bogotá, Colombia.

Talamoni, S. (15 de Agosto del 2012). *La importancia de la gestión de costos en las Pyme.* La Voz del Interior, Córdoba, p.15.

Torres, A. (2010). *Contabilidad de costos. Análisis para la toma de decisiones* (3^a ed.). México: McGraw-Hill Interamericana

Zans, W. (2014) *Contabilidad de Costos I.* Lima: Editorial San Marcos.

Zeballos, E. (2014) *Contabilidad General.* Lima: Arequipa EZZ.

ANEXO 01: ENTREVISTA

Entrevistado: Diego Vega Lizarraga

Fecha: 05-09-2017

Cargo: Administrador

1. ¿Cómo determina su costo de producción?

El costo de los productos se calcula en base a los materiales que se necesitan, el personal que trabaja y los otros costos necesarios para producir.

2. ¿Qué considera en Material Directo?

Todos los materiales empleados en la elaboración del calzado.

3. ¿Qué considera en Mano de Obra Directa?

El personal de producción como el cortador, armador, perfilador, alistador y el supervisor de producción.

4. ¿Qué considera en Costos Indirectos de Fabricación?

Se considera al modelista que se le paga por recibos por honorarios y los servicios de agua, luz, mantenimiento.

5. ¿La empresa elabora estados de costos?

Lo único que nosotros realizamos es calcular el costo de producción, pero no elaboramos estados de costos.

6. ¿Para el costo de venta que consideran?

Consideramos el costo de producción del periodo.

7. ¿Al iniciar el periodo de Enero cuenta con inventario de productos terminados y en proceso?

Sí, porque hay órdenes que empezaron en la última semana de diciembre y que para Enero aún no se culminaban, así como productos que aún no se vendían y se tenían en stock.

8. ¿Tiene a finales de Marzo inventario final de productos terminados y en proceso?

Si, por lo mismo que te explique antes.

9. ¿Realiza el cierre de inventarios y los valoriza?

Al final de cada mes, vemos cuantos productos terminados tenemos dependiendo del modelo, y también los productos en proceso identificando en qué etapa del proceso se quedaron; sin embargo, no los valorizamos, solo sabemos en cantidades cuanto tenemos.

10. ¿Considera los inventarios de producto en proceso y terminado al costear en el periodo?

La verdad es que no, consideramos todos los costos de producción del periodo únicamente.

ANEXO 02: INSCRIPCIÓN A LA MICRO EMPRESA



REGISTRO NACIONAL DE LA MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA

REMYPE

ACREDITACIÓN

RUC N° : 20801887807
Razón Social : MD LEATHER CORP S.A.C.
Actividad Económica (*) : FABRICACIÓN DE CALZADO
CIU (*) : 1520
Domicilio : URB. LA RINCONADA MZA. 25 LOTE. A-22 LA LIBERTAD
Distrito : TRUJILLO TRUJILLO
Provincia : TRUJILLO
Departamento : LA LIBERTAD
Gerente General : MARIA LIZARRAGA ORTIZ
Representante Legal : MARIA LIZARRAGA ORTIZ
Queda Acreditada como : MICRO EMPRESA

Número de Registro - Solicitud de Inscripción 0001430544-2018

Fecha de presentación - Solicitud de Inscripción REMYPE: 25/11/2016

(*) CIU v3 : 19208

(*) Actividad Económica v3 : FAB. DE CALZADO.

Esta acreditación es en base a la declaración jurada realizada en el sistema virtual del REMYPE por la empresa acreditada, la misma que se encuentra sujeta a una fiscalización posterior por parte de la Autoridad Administrativa de Trabajo. En caso de comprobar fraude o falsedad en la declaración presentada por la empresa acreditada, la Autoridad Administrativa de Trabajo procederá a declarar nulo el registro. Asimismo, si la conducta se adecua a los supuestos delictivos contra la fe pública del Código Penal, este será comunicado al Ministerio Público para que interponga la acción penal correspondiente, de conformidad con el Art. 32° de la Ley N° 27444.

La fecha de expedición de la Constancia de Acreditación al REMYPE, tiene efectos retroactivos a la fecha de presentación de la solicitud para la inscripción en el REMYPE, a efectos de acceder a los beneficios de las Micro y Pequeñas Empresas.

Fecha de Expedición : 05/12/2016

Código Nro. : 394131

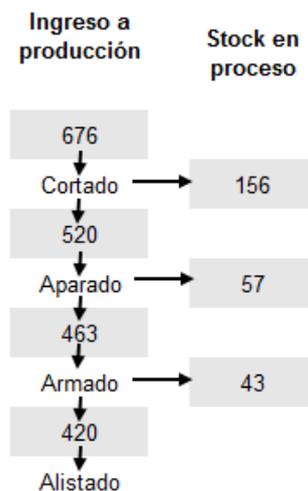
Impreso el 27/11/2018 10:21:37

www.mintra.gob.pe

Av. Balsevny 605
JIRÓN MORA
T: (51) 020-600

ANEXO 03: DETALLE DE LA PRODUCCION MENSUAL

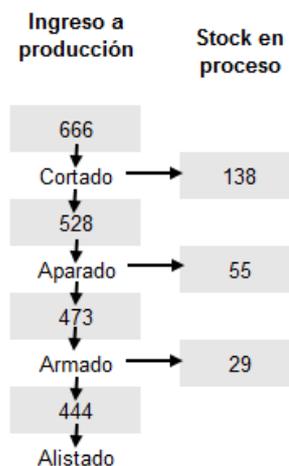
Detalle de la producción del mes de Enero



Fuente: Elaboración Propia

En el mes de Enero se ingresó a la producción 676 pares, en el primer proceso de cortado se quedaron 156 y continuaron a aparado 520, en este proceso quedaron 57 pares por lo que al proceso de armado ingresaron 463 pares y quedaron 43 pares, teniendo en Enero 420 productos terminados que es el número que ingreso al último proceso de alistado.

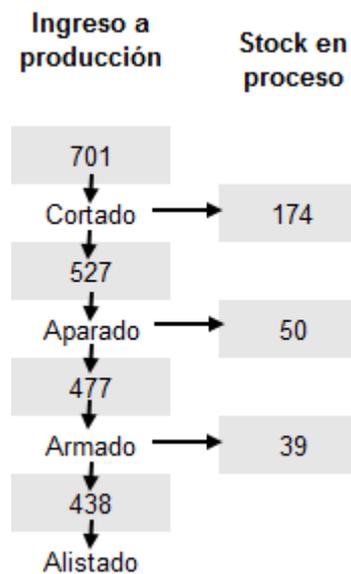
Detalle de la producción del mes de Febrero



Fuente: Elaboración Propia

En el mes de Febrero se ingresó a la producción 666 pares, en el primer proceso de cortado se quedaron 138 y continuaron a aparado 528, en este proceso quedaron 55 pares por lo que al proceso de armado ingresaron 473 pares y quedaron 29 pares, teniendo en Febrero 444 productos terminados que es el número que ingreso al último proceso de alistado.

Detalle de la producción del mes de Marzo



Fuente: Elaboración Propia

En Marzo se ingresó a la producción 701 pares, en el primer proceso de cortado se quedaron 174 y continuaron a aparado 527, en este proceso quedaron 50 pares por lo que al proceso de armado ingresaron 477 pares y quedaron 39 pares, teniendo en Marzo 438 productos terminados que es el número que ingreso al último proceso de alistado

ANEXO 04: PRODUCCION EN UNIDADES EQUIVALENTES

Detalle de la producción del mes de Enero

			PARES	INV. FINAL PRODUCTOS EN PROCESO									PARES	DOCENAS
				Cortados	D	15%	Aparado	D	45%	Armados	D	85%		
ENERO	Sandalias	3068	96	42	3.5	6.3	17	1.4	7.65	7	0.6	5.95	116	10
		3090	108	36	3.0	5.4	12	1.0	5.4	10	0.8	8.5	127	11
	Stiletos	4015	84	30	2.5	4.5	8	0.7	3.6	6	0.5	5.1	97	8
		4032	72	24	2.0	3.6	10	0.8	4.5	12	1.0	10.2	90	8
	Balerina	6210	60	24	2.0	3.6	10	0.8	4.5	8	0.7	6.8	75	6
				420	156	13.0	23.40	57	4.8	25.65	43	3.6	36.55	506

Fuente: Elaboración Propia

En el mes de Enero la producción iniciada y terminada del periodo es de 420 pares, a ello se le suma el inventario final de productos en proceso en sus unidades equivalentes que representan 86 pares, monto que resulta de la multiplicación del inventario por su grado de avance en cada proceso. La producción total del mes de Enero es de 506 pares en unidades equivalentes.

Detalle de la producción del mes de Febrero

			PARES	INV. FINAL PRODUCTOS EN PROCESO									PARES	DOCENAS
				Cortados	D	15%	Aparado	D	45%	Armados	D	85%		
FEBRERO	Sandalias	3068	108	24	2.0	3.6	18	1.5	8.1	3	0.3	2.55	122	10
		3090	114	36	3.0	5.4	13	1.1	5.85	5	0.4	4.25	130	11
	Stiletos	4015	72	36	3.0	5.4	8	0.7	3.6	7	0.6	5.95	87	7
		4032	90	24	2.0	3.6	10	0.8	4.5	6	0.5	5.1	103	9
	Balerina	6210	60	18	1.5	2.7	6	0.5	2.7	8	0.7	6.8	72	6
				444	138	11.5	20.70	55	4.6	24.75	29	2.4	24.65	514

Fuente: Elaboración Propia

En el mes de Febrero la producción iniciada y terminada del periodo es de 444 pares, a ello se le suma el inventario final de productos en proceso en sus unidades equivalentes que representan 97 pares, dando una producción total del mes de Febrero de 514 pares.

Detalle de la producción del mes de Marzo

		PARES	INV. FINAL PRODUCTOS EN PROCESO										PARES	DOCENAS
			Cortados		15%	Aparado		45%	Armados		85%			
MARZO	Sandalias	3068	90	42	3.5	6.3	8	0.7	3.6	6	0.5	5.1	105	9
		3090	96	36	3.0	5.4	11	0.9	4.95	8	0.7	6.8	113	9
	Stiletos	4015	102	30	2.5	4.5	10	0.8	4.5	8	0.7	6.8	118	10
		4032	78	36	3.0	5.4	12	1.0	5.4	7	0.6	5.95	95	8
	Balerina	6210	72	30	2.5	4.5	9	0.8	4.05	10	0.8	8.5	89	7
			438	174	14.5	26.10	50	4.2	22.50	39	3.3	33.15	520	43

Fuente: Elaboración Propia

En el mes de Marzo la producción iniciada y terminada del periodo es de 438 pares, a ello se le suma el inventario final de productos en proceso en sus unidades equivalentes que representan 82 pares, dando una producción total del mes de Marzo de 520 pares.

ANEXO 05: PLANILLA DE ENERO

Planilla del Cortador – Enero

		Pares	D	INV. FINAL				Producción	Costo Docena	Basico	SIS	VACACIONES		
				Cort.	D	Apar.	D						Arm.	D
Sandalias	3068	96	8	42	3.5	17	1.4	7	0.6	13.5	S/. 18.00	S/. 243.00	S/. 15.00	S/. 42.25
	3090	108	9	36	3.0	12	1.0	10	0.8	13.8		S/. 249.00		
Stilletos	4015	84	7	30	2.5	8	0.7	6	0.5	10.7	S/. 192.00			
	4032	72	6	24	2.0	10	0.8	12	1.0	9.8	S/. 177.00			
Balerina	6210	60	5	24	2.0	10	0.8	8	0.7	8.5	S/. 153.00			
		420	35	156	13.0	57	4.8	43	3.6	56.3	S/. 1,014.00			

Fuente: Elaboración Propia

La remuneración del cortador sale de multiplicar la producción mensual, que incluye la producción terminada en el periodo y todos los inventarios en proceso que ya pasaron por la etapa de cortado, por el costo de la docena de S/18.00, lo que da como resultado S/. 1,014.00, a ello se adiciona los S/. 15.00 del SIS y los S/. 42.25 de vacaciones que resulta de calcular la provisión de 15 días de vacaciones entre los 12 meses.

Planilla del perfilador– Enero

		Pares	D	INV FINAL				Producción	Costo Docena	Basico	SIS	VACACIONES
				Apar.	D	Arm.	D					
Sandalias	3068	96	8	17	1.4	7	0.6	10.0	S/. 60.00	S/. 600.00	S/. 15.00	S/. 108.33
	3090	108	9	12	1.0	10	0.8	10.8		S/. 650.00		
Stilletos	4015	84	7	8	0.7	6	0.5	8.2	S/. 490.00			
	4032	72	6	10	0.8	12	1.0	7.8	S/. 470.00			
Balerina	6210	60	5	10	0.8	8	0.7	6.5	S/. 390.00			
		420	35	57	4.8	43	3.6	43.3	S/. 2,600.00			

Fuente: Elaboración Propia

La remuneración del perfilador sale de multiplicar la producción mensual, que incluye la producción terminada en el periodo y todos los inventarios en proceso que ya pasaron por la etapa de aparado, por el costo de la docena de S/60.00, lo que da como resultado S/. 2,600.00, a ello se adiciona los S/. 15.00 del SIS y los S/. 108.33 de vacaciones que resulta de calcular la provisión de 15 días de vacaciones entre los 12 meses.

Planilla de los dos armadores– Enero

		Pares	D	INV. FINAL		Producción	Costo Docena	Basico	SIS	VACACIONES
				Arm.	D					
Sandalias	3068	96	8	7	0.6	8.6	S/. 140.00	S/. 1,201.67	S/. 30.00	S/. 225.07
	3090	108	9	10	0.8	9.8		S/. 1,376.67		
Stilletos	4015	84	7	6	0.5	7.5		S/. 1,050.00		
	4032	72	6	12	1.0	7.0		S/. 980.00		
Balerina	6210	60	5	8	0.7	5.7		S/. 793.33		
		420	35	43	3.6	38.6	S/. 5,401.67			

Fuente: Elaboración Propia

La remuneración de los armadores sale de multiplicar la producción mensual, que incluye la producción terminada en el periodo y todos los inventarios en proceso que ya pasaron por la etapa de aparado, por el costo de la docena de S/140.00, lo que da como resultado S/. 5,401.67, a ello se adiciona los S/. 15.00 del SIS por cada uno y los S/. 225.07 de vacaciones por ambos que resulta de calcular la provisión de 15 días de vacaciones entre los 12 meses.

ANEXO 06: TIEMPO EMPLEADO EN ENERO

Tiempo En Horas de la Sandalia 3068 – Enero

Sandalia 3068			
Proceso	Tiempo	Docena	Tiempo Total
Cortador	1.6	10	15
Aparador	5.3		51
Armador	7.5		72
Alistador	1.5		14
			154

Fuente: Elaboración Propia

Para elaborar las 10 docenas de la sandalia 3068 se emplearon 154 horas.

Tiempo En Horas de la Sandalia 3090 – Enero

Sandalia 3090			
Proceso	Tiempo	Docena	Tiempo Total
Cortador	1	11	11
Aparador	4		42
Armador	7		74
Alistador	1.6		17
			144

Fuente: Elaboración Propia

Para elaborar las 11 docenas de la sandalia 3090 se emplearon 144 horas.

Tiempo En Horas del Stiletto 4015 – Enero

Stiletto 4015			
Proceso	Tiempo	Docena	Tiempo Total
Cortador	1	8	8
Aparador	4		32
Armador	6		49
Alistador	1.5		12
			101

Fuente: Elaboración Propia

Para elaborar las 8 docenas del stiletto 4015 se emplearon 101 horas.

Tiempo En Horas del Stiletto 4032 – Enero

Stiletto 4032			
Proceso	Tiempo	Docena	Tiempo Total
Cortador	1.2	8	9
Aparador	4.1		31
Armador	6.5		49
Alistador	1.5		11
			100

Fuente: Elaboración Propia

Para elaborar las 8 docenas del stiletto 4032 se emplearon 100 horas.

Tiempo En Horas de la balerina 6210– Enero

Balerina 6210			
Proceso	Tiempo	Docena	Tiempo Total
Cortador	0.9	6	6
Aparador	3.6		22
Armador	4.5		28
Alistador	1.3		8
			64

Fuente: Elaboración Propia

Para elaborar las 6 docenas de la balerina 6210 se emplearon 64 horas.

ANEXO 07: PLANILLA DE FEBRERO

Planilla del Cortador – Febrero

	Pares	D	INV. FINAL				Producción	Costo Docena	Basico	SIS	VACACIONES			
			Cort.	D	Apar.	D						Arm.	D	
Sandalias	3068	108	9	24	2.0	18	1.5	3	0.3	12.8	S/. 18.00	S/. 229.50	S/. 15.00	S/. 41.63
	3090	114	9.5	36	3.0	13	1.1	5	0.4	14.0		S/. 252.00		
Stilletos	4015	72	6	36	3.0	8	0.7	7	0.6	10.3	S/. 18.00	S/. 184.50	S/. 15.00	S/. 41.63
	4032	90	7.5	24	2.0	10	0.8	6	0.5	10.8		S/. 195.00		
Balerina	6210	60	5	18	1.5	6	0.5	8	0.7	7.7	S/. 18.00	S/. 138.00	S/. 15.00	S/. 41.63
	444	37	138	11.5	55	4.6	29	2.4	55.5	S/. 999.00				

Fuente: Elaboración Propia

La remuneración del cortador sale de multiplicar la producción mensual, que incluye la producción terminada en el periodo y todos los inventarios en proceso que ya pasaron por la etapa de cortado, por el costo de la docena de S/18.00, lo que da como resultado S/. 999.00, a ello se adiciona los S/. 15.00 del SIS y los S/. 41.63 de vacaciones que resulta de calcular la provisión de 15 días de vacaciones entre los 12 meses.

Planilla del perfilador– Febrero

	Pares	D	INV FINAL				Producción	Costo Docena	Basico	SIS	VACACIONES	
			Apar.	D	Arm.	D						
Sandalias	3068	108	9	18	1.5	3	0.3	10.8	S/. 60.00	S/. 645.00	S/. 15.00	S/. 110.00
	3090	114	9.5	13	1.1	5	0.4	11.0		S/. 660.00		
Stilletos	4015	72	6	8	0.7	7	0.6	7.3	S/. 60.00	S/. 435.00	S/. 15.00	S/. 110.00
	4032	90	7.5	10	0.8	6	0.5	8.8		S/. 530.00		
Balerina	6210	60	5	6	0.5	8	0.7	6.2	S/. 60.00	S/. 370.00	S/. 15.00	S/. 110.00
	444	37	55	4.6	29	2.4	44.0	S/. 2,640.00				

Fuente: Elaboración Propia

La remuneración del perfilador sale de multiplicar la producción mensual, que incluye la producción terminada en el periodo y todos los inventarios en proceso que ya pasaron por la etapa de aparado, por el costo de la docena de S/60.00, lo que da como resultado S/. 2,640.00, a ello se adiciona los S/. 15.00 del SIS y los S/. 110.00 de vacaciones que resulta de calcular la provisión de 15 días de vacaciones entre los 12 meses.

Planilla de los dos armadores– Febrero

		Pares	D	INV. FINAL		Producción	Costo Docena	Basico	SIS	VACACIONES
				Arm.	D					
Sandalias	3068	108	9	3	0.3	9.3	S/. 140.00	S/. 1,295.00	S/. 30.00	S/. 229.93
	3090	114	9.5	5	0.4	9.9		S/. 1,388.33		
Stiletos	4015	72	6	7	0.6	6.6		S/. 921.67		
	4032	90	7.5	6	0.5	8.0		S/. 1,120.00		
Balerina	6210	60	5	8	0.7	5.7		S/. 793.33		
		444	37	29	2.4	39.4		S/. 5,518.33		

Fuente: Elaboración Propia

La remuneración de los armadores sale de multiplicar la producción mensual, que incluye la producción terminada en el periodo y todos los inventarios en proceso que ya pasaron por la etapa de aparado, por el costo de la docena de S/140.00, lo que da como resultado S/. 5,518.33, a ello se adiciona los S/. 15.00 del SIS por cada uno y los S/. 229.93 de vacaciones por ambos que resulta de calcular la provisión de 15 días de vacaciones entre los 12 meses.

ANEXO 08: TIEMPO EMPLEADO EN FEBRERO

Tiempo En Horas de la Sandalia 3068 – Febrero

Sandalia 3068			
Proceso	Tiempo	Docena	Tiempo Total
Cortador	1.6	10	16
Aparador	5.3		54
Armador	7.5		76
Alistador	1.5		15
			162

Fuente: Elaboración Propia

Para elaborar las 10 docenas de la sandalia 3068 se emplearon 162 horas.

Tiempo En Horas de la Sandalia 3090 – Febrero

Sandalia 3090			
Proceso	Tiempo	Docena	Tiempo Total
Cortador	1	11	11
Aparador	4		43
Armador	7		76
Alistador	1.6		17
			147

Fuente: Elaboración Propia

Para elaborar las 11 docenas de la sandalia 3090 se emplearon 147 horas.

Tiempo En Horas del Stiletto 4015 – Febrero

Stiletto 4015			
Proceso	Tiempo	Docena	Tiempo Total
Cortador	1	7	7
Aparador	4		29
Armador	6		43
Alistador	1.5		11
			91

Fuente: Elaboración Propia

Para elaborar las 7 docenas del stiletto 4015 se emplearon 91 horas.

Tiempo En Horas del Stiletto 4032 – Febrero

Stiletto 4032			
Proceso	Tiempo	Docena	Tiempo Total
Cortador	1.2	9	10
Aparador	4.1		35
Armador	6.5		56
Alistador	1.5		13
			114

Fuente: Elaboración Propia

Para elaborar las 9 docenas del stiletto 4032 se emplearon 114 horas.

Tiempo En Horas de la balerina 6210– Febrero

Balerina 6210			
Proceso	Tiempo	Docena	Tiempo Total
Cortador	0.9	6	5
Aparador	3.6		22
Armador	4.5		27
Alistador	1.3		8
			62

Fuente: Elaboración Propia

Para elaborar las 6 docenas de la balerina 6210 se emplearon 62 horas.

ANEXO 09: PLANILLA DE MARZO

Planilla del Cortador – Marzo

		Pares	D	INV. FINAL						Producción	Costo Docena	Basico	SIS	VACACIONES
				Cort.	D	Apar.	D	Arm.	D					
Sandalias	3068	90	7.5	42	3.5	8	0.7	6	0.5	12.2	S/. 18.00	S/. 219.00	S/. 15.00	S/. 43.81
	3090	96	8	36	3.0	11	0.9	8	0.7	12.6		S/. 226.50		
Stiletos	4015	102	8.5	30	2.5	10	0.8	8	0.7	12.5		S/. 225.00		
	4032	78	6.5	36	3.0	12	1.0	7	0.6	11.1		S/. 199.50		
Balerina	6210	72	6	30	2.5	9	0.8	10	0.8	10.1	S/. 181.50			
		438	36.5	174	14.5	50	4.2	39	3.3	58.4		S/. 1,051.50		

Fuente: Elaboración Propia

La remuneración del cortador sale de multiplicar la producción mensual, que incluye la producción terminada en el periodo y todos los inventarios en proceso que ya pasaron por la etapa de cortado, por el costo de la docena de S/18.00, lo que da como resultado S/. 1,051.50, a ello se adiciona los S/. 15.00 del SIS y los S/. 43.81 de vacaciones que resulta de calcular la provisión de 15 días de vacaciones entre los 12 meses.

Planilla del perfilador– Marzo

		Pares	D	INV FINAL				Producción	Costo Docena	Basico	SIS	VACACIONES
				Apar.	D	Arm.	D					
Sandalias	3068	90	7.5	8	0.7	6	0.5	8.7	S/. 60.00	S/. 520.00	S/. 15.00	S/. 109.79
	3090	96	8	11	0.9	8	0.7	9.6		S/. 575.00		
Stiletos	4015	102	8.5	10	0.8	8	0.7	10.0		S/. 600.00		
	4032	78	6.5	12	1.0	7	0.6	8.1		S/. 485.00		
Balerina	6210	72	6	9	0.8	10	0.8	7.6	S/. 455.00			
		438	36.5	50	4.2	39	3.3	43.9		S/. 2,635.00		

Fuente: Elaboración Propia

La remuneración del perfilador sale de multiplicar la producción mensual, que incluye la producción terminada en el periodo y todos los inventarios en proceso que ya pasaron por la etapa de aparado, por el costo de la docena de S/60.00, lo que da como resultado S/. 2,635.00, a ello se adiciona los S/. 15.00 del SIS y los S/. 109.79 de vacaciones que resulta de calcular la provisión de 15 días de vacaciones entre los 12 meses.

Planilla de los dos armadores- Marzo

		Pares	D	INV. FINAL		Producción	Costo Docena	Basico	SIS	VACACIONES
				Arm.	D					
Sandalias	3068	90	7.5	6	0.5	8.0	S/. 140.00	S/. 1,120.00	S/. 30.00	S/. 231.88
	3090	96	8	8	0.7	8.7		S/. 1,213.33		
Stiletos	4015	102	8.5	8	0.7	9.2		S/. 1,283.33		
	4032	78	6.5	7	0.6	7.1		S/. 991.67		
Balerina	6210	72	6	10	0.8	6.8		S/. 956.67		
		438	36.5	39	3.3	39.8		S/. 5,565.00		

Fuente: Elaboración Propia

La remuneración de los armadores sale de multiplicar la producción mensual, que incluye la producción terminada en el periodo y todos los inventarios en proceso que ya pasaron por la etapa de aparado, por el costo de la docena de S/140.00, lo que da como resultado S/. 5,565.00, a ello se adiciona los S/. 15.00 del SIS por cada uno y los S/. 231.88 de vacaciones por ambos que resulta de calcular la provisión de 15 días de vacaciones entre los 12 meses.

ANEXO 10: TIEMPO EMPLEADO EN MARZO

Tiempo En Horas de la Sandalia 3068 – Marzo

Sandalia 3068			
Proceso	Tiempo	Docena	Tiempo Total
Cortador	1.6	9	14
Aparador	5.3		46
Armador	7.5		66
Alistador	1.5		13
			139

Fuente: Elaboración Propia

Para elaborar las 9 docenas de la sandalia 3068 se emplearon 139 horas.

Tiempo En Horas de la Sandalia 3090 – Marzo

Sandalia 3090			
Proceso	Tiempo	Docena	Tiempo Total
Cortador	1	9	9
Aparador	4		38
Armador	7		66
Alistador	1.6		15
			128

Fuente: Elaboración Propia

Para elaborar las 9 docenas de la sandalia 3090 se emplearon 128 horas.

Tiempo En Horas del Stiletto 4015 – Marzo

Stiletto 4015			
Proceso	Tiempo	Docena	Tiempo Total
Cortador	1	10	10
Aparador	4		39
Armador	6		59
Alistador	1.5		15
			123

Fuente: Elaboración Propia

Para elaborar las 10 docenas del stiletto 4015 se emplearon 123 horas.

Tiempo En Horas del Stiletto 4032 – Marzo

Stiletto 4032			
Proceso	Tiempo	Docena	Tiempo Total
Cortador	1.2	8	9
Aparador	4.1		32
Armador	6.5		51
Alistador	1.5		12
			105

Fuente: Elaboración Propia

Para elaborar las 8 docenas del stiletto 4032 se emplearon 105 horas.

Tiempo En Horas de la balerina 6210– Marzo

Balerina 6210			
Proceso	Tiempo	Docena	Tiempo Total
Cortador	0.9	7	7
Aparador	3.6		27
Armador	4.5		33
Alistador	1.3		10
			76

Fuente: Elaboración Propia

Para elaborar las 7 docenas de la balerina 6210 se emplearon 76 horas.

ANEXO 11: COSTO DE DICIEMBRE

Producción de Diciembre

			PARES
DICIEMBRE	Sandalias	3068	135
		3090	164
	Stilletos	4015	132
		4032	149
	Balerina	6210	120

Fuente: Elaboración Propia

El mes de Diciembre, ingreso a producción 135 pares de las sandalias 3680 y 164 del 3090, en stilletos 132 del código 4015 y 149 del 4032, 120 de balerinas 6210.

Se tomará el mismo de costo de material directo detallado desde la tabla n.º25 a la tabla n.º29 y del indirecto como se observa de la tabla n.º 40 a la tabla n.º 44, pero se volverá a distribuir la mano de obra directa e indirecta y los otros costos indirectos de fabricación del mes.

Para la distribución de la mano de directa, se hará en función a las horas empleadas por cada modelo de calzado, información que se muestra en las tablas a continuación.

Tiempo En Horas de la Sandalia 3068 – Diciembre

Sandalia 3068			
Proceso	Tiempo	Docena	Tiempo Total
Cortador	1.6	8	13
Aparador	5.3		44
Armador	7.5		63
Alistador	1.5		13
			133

Fuente: Elaboración Propia

Para fabricar las 8 docenas de la sandalia 3068, se emplearon 133 horas de mano de obra directa en total.

Tiempo En Horas de la Sandalia 3090 – Diciembre

Sandalia 3090			
Proceso	Tiempo	Docena	Tiempo Total
Cortador	1	10	10
Aparador	4		40
Armador	7		71
Alistador	1.6		16
			137

Fuente: Elaboración Propia

Para fabricar las 10 docenas de la sandalia 3090, se emplearon 137 horas de mano de obra directa en total.

Tiempo En Horas del Stiletto 4015- Diciembre

Stiletto 4015			
Proceso	Tiempo	Docena	Tiempo Total
Cortador	1	8	8
Aparador	4		33
Armador	6		49
Alistador	1.5		12
			103

Fuente: Elaboración Propia

Para fabricar las 7 docenas del stiletto 4015, se emplearon 87.5 horas de mano de obra directa en total.

Tiempo En Horas del Stiletto 4032- Diciembre

Stiletto 4032			
Proceso	Tiempo	Docena	Tiempo Total
Cortador	1.2	9	11
Aparador	4.1		38
Armador	6.5		61
Alistador	1.5		14
			124

Fuente: Elaboración Propia

Para fabricar las 9 docenas del stiletto 4032, se emplearon 124 horas de mano de obra directa en total.

Tiempo En Horas de la Balerina 6210 – Diciembre

Balerina 6210			
Proceso	Tiempo	Docena	Tiempo Total
Cortador	0.9	8	7
Aparador	3.6		28
Armador	4.5		35
Alistador	1.3		10
			81

Fuente: Elaboración Propia

Para fabricar las 8 docenas de la balerina 6210, se emplearon 81 horas de mano de obra directa en total.

Teniendo las horas utilizadas para modelo de calzado producido, se distribuye el costo mensual de la mano de obra directa que se encuentra detallado en la siguiente tabla.

Mano de Obra Directa Diciembre

DICIEMBRE				
Puesto	Básico	SIS	Vacaciones	Costo Mensual
1 Cortador	S/. 1,050.00	S/. 15.00	S/.43.75	S/.1,108.75
1 Perfilador	S/. 2,660.00	S/. 15.00	S/.110.83	S/.2,785.83
2 Armador	S/. 5,445.00	S/. 30.00	S/.226.88	S/.5,701.88
1 Alistador	S/. 850.00	S/. 15.00	S/.35.42	S/.900.42
TOTAL				S/.10,706.94

Fuente: Elaboración Propia

El total de la mano de obra directa del mes de Diciembre es de S/. 10,706.94.

Distribución Mano de Obra Directa Diciembre

Diciembre				
Modelo	Hora Total	Costo Total	Docena	Costo Docena
Sandalia 3068	133.36	S/.2,469.31	8.39	S/.294.40
Sandalia 3090	137.02	S/.2,537.06	10.08	S/.251.82
Stiletto 4015	102.71	S/.1,901.74	8.22	S/.231.45
Stiletto 4032	123.97	S/.2,295.37	9.32	S/.246.26
Balerina 6210	81.20	S/.1,503.46	7.88	S/.190.71
	578.26	S/.10,706.94		

Fuente: Elaboración Propia

Se determinó que para el mes de Diciembre, en lo que respecta a mano de obra directa la sandalia 3068 tuvo un costo de docena de S/. 294.40, la sandalia 3090 S/. 251.82, el stiletto 4015 S/. 231.45, el stiletto 4032 S/. 246.26 y para la balerina 6210 S/. 190.71 soles

El mismo procedimiento se hace para la mano de obra indirecta, cuyo monto es de S/.1,869.17.

Distribución Mano de Obra Indirecta Diciembre

Diciembre				
Modelo	Hora Total	Costo Total	Docena	Costo Docena
Sandalia 3068	133.36	S/.431.08	8.39	S/.51.40
Sandalia 3090	137.02	S/.442.91	10.08	S/.43.96
Stiletto 4015	102.71	S/.332.00	8.22	S/.40.41
Stiletto 4032	123.97	S/.400.71	9.32	S/.42.99
Balerina 6210	81.20	S/.262.47	7.88	S/.33.29
	578.26	S/.1,869.17		

Fuente: Elaboración Propia

Se determinó que para el mes de Diciembre, en lo que respecta a mano de obra indirecta la sandalia 3068 tuvo un costo de docena de S/. 51.40, la sandalia 3090 S/. 43.96, el stiletto 4015 S/. 40.41, el stiletto 4032 S/. 42.99 y para la balerina 6210 S/. 33.29 soles

Otros Costos Indirectos de Fabricación Diciembre

Otros Costos Indirectos	
Luz	S/. 278.00
Agua	S/. 143.00
Depreciación Maquinaria	S/. 565.97
Mantenimiento	S/. 350.00
TOTAL	S/. 1,336.97

Fuente: Elaboración Propia

Los otros costos indirectos de fabricación para el mes de diciembre, son el servicio de energía eléctrica por S/. 278.00, agua por S/. 143.00, la depreciación S/. 565.97 y el mantenimiento de las maquinarias de S/. 350.

Estos se distribuirán en base las horas utilizadas por cada modelo por todas sus docenas producidas.

Distribución Otros Costos Indirectos de Fabricación Diciembre

Diciembre				
Modelo	Hora Total	Costo Total	Docena	Costo Docena
Sandalia 3068	133.36	S/.308.34	8.39	S/.36.76
Sandalia 3090	137.02	S/.316.80	10.08	S/.31.44
Stiletto 4015	102.71	S/.237.47	8.22	S/.28.90
Stiletto 4032	123.97	S/.286.62	9.32	S/.30.75
Balerina 6210	81.20	S/.187.74	7.88	S/.23.81
	578.26	S/. 1,336.97		

Fuente: Elaboración Propia

Luego de hacer la distribución del costo, a la sandalia 3068 le corresponde S/. 36.76, sandalia 3090 S/. 31.44, stiletto 4015 S/. 28.90, stiletto 4032 S/. 30.75 y a las balerinas 6210 S/.23.81 en otros costos indirectos de fabricación del mes de Diciembre.

Con todos los costos distribuidos se procede a determinar el costo por docena y por cada par producido durante el mes de Diciembre, que sirve para valuar el inventario inicial de la producción en proceso de Enero.

Costo por docena y par – Diciembre

	DICIEMBRE				
	Sandalia 3068	Sandalia 3090	Stiletto 4015	Stiletto 4032	Balerina 6210
Material Directo	S/.419.44	S/.396.50	S/.333.80	S/.335.00	S/.310.50
Mano de Obra Directa	S/.294.40	S/.251.82	S/.231.45	S/.246.26	S/.190.71
Material Indirecto	S/.58.88	S/.52.39	S/.54.92	S/.55.71	S/.68.04
Mano de Obra Indirecta	S/.51.40	S/.43.96	S/.40.41	S/.42.99	S/.33.29
Otros Costos Indirectos	S/.36.76	S/.31.44	S/.28.90	S/.30.75	S/.23.81
COSTO DOCENA	S/.860.88	S/.776.11	S/.689.48	S/.710.71	S/.626.36
COSTO PAR	S/.71.74	S/.64.68	S/.57.46	S/.59.23	S/.52.20

Fuente: Elaboración Propia

Para el mes de Diciembre, el costo por par de la sandalia 3068 es de S/.71.74, la sandalia 3090 S/.64.68, el stiletto 4015 S/.57.46, el stiletto 4032 S/.59.23 y para la balerina es de S/.52.20.

ANEXO 12: UNIDADES VENDIDAS

Unidades Vendidas – Enero

	Producción	Inv. Inicial de Productos Terminados	Inv. Final de Productos Terminados	
Sandalia 3068	96	30	26	100
Sandalia 3090	108	25	35	98
Stiletto 4015	84	35	26	93
Stiletto 4032	72	22	35	59
Balerina 6210	60	30	25	65

Fuente: Elaboración Propia

En Enero se vendieron 100 pares de la sandalia 3068, 98 de la sandalia 3090, 93 pares del stiletto 4015, 59 pares el stiletto 4032 y 65 pares de la balerina 6210.

Unidades Vendidas – Febrero

	Producción	Inv. Inicial de Productos Terminados	Inv. Final de Productos Terminados	
Sandalia 3068	108	26	32	102
Sandalia 3090	114	35	30	119
Stiletto 4015	72	26	35	63
Stiletto 4032	90	35	38	87
Balerina 6210	60	25	35	50

Fuente: Elaboración Propia

En Febrero se vendieron 102 pares de la sandalia 3068, 119 de la sandalia 3090, 63 pares del stiletto 4015, 87 pares el stiletto 4032 y 50 pares de la balerina 6210.

Unidades Vendidas – Marzo

	Producción	Inv. Inicial de Productos Terminados	Inv. Final de Productos Terminados	
Sandalia 3068	90	32	38	84
Sandalia 3090	96	30	37	89
Stiletto 4015	102	35	35	102
Stiletto 4032	78	38	36	80
Balerina 6210	72	35	42	65

Fuente: Elaboración Propia

En Marzo se vendieron 84 pares de la sandalia 3068, 89 de la sandalia 3090, 102 pares del stiletto 4015, 80 pares el stiletto 4032 y 65 pares de la balerina 6210.