



UNIVERSIDAD
PRIVADA
DEL NORTE

FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“APLICACIÓN DEL SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN PARA DETERMINAR LA RENTABILIDAD POR PRODUCTO DE LA EMPRESA CORPORACIÓN EV & MAR S.A.C., TRUJILLO, 2019”

Tesis para optar el título profesional de:

Contadora Pública

Autora:

Br. Angelica Mariana Gaviola Trujillo

Asesora:

Mg. C.P.C. Carola Rosana Salazar Rebaza

Trujillo - Perú

2020

DEDICATORIA

Dedico el presente trabajo de investigación a Dios que me brindo la inspiración, ánimo e inteligencia para desarrollarlo y culminarlo, así también a mi esposo que siempre me ha manifestado su amor y apoyo incondicional en cada momento de mis estudios; familiares y docentes de UPN por ser parte de este gran logro.

AGRADECIMIENTO

Agradecer a Dios por protegerme durante todo mi camino y darme fuerzas para superar obstáculos y dificultades.

A mi esposo por ser apoyo en mi carrera, en mis logros y en todo lo que me proponga pues siempre estarás a mi lado.

A la Universidad Privada del Norte y a mis profesores, quienes con sabiduría nos compartieron sus conocimientos y experiencia que me ayudaron a mi formación personal y profesional.

Tabla de contenidos

DEDICATORIA	2
AGRADECIMIENTO	3
ÍNDICE DE TABLAS	5
ÍNDICE DE FIGURAS	7
RESUMEN	8
CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN	9
1.1 Realidad problemática.....	9
1.2 Formulación del problema.....	14
1.3 Objetivos.....	14
1.3.1 Objetivo general.....	14
1.3.2 Objetivo específicos.....	14
1.4 Hipótesis.....	14
1.4.1 Hipótesis general.....	14
CAPÍTULO II. METODOLOGÍA	16
2.1 Tipo de investigación.....	16
2.2 Población y muestra.....	16
2.2.1 Población.....	16
2.2.2 Muestra.....	16
2.3 Técnicas e instrumentos de recolección y análisis de datos.....	17
2.3.1 Técnicas.....	17
2.3.2 Instrumentos de recolección de datos.....	17
2.4 Procedimiento.....	17
CAPÍTULO III. RESULTADOS	19
3.1 Características de la producción en la empresa y las órdenes que se tomarán en cuenta para la aplicación del sistema.....	19
3.2 Costo de la materia prima por órdenes de producción.....	26
3.2.1 Materia Prima necesaria para la elaboración de zapatos.....	27
3.2.2 Materia Prima necesaria para la elaboración de zapatillas.....	27
3.3 Costo de mano de obra por órdenes de producción.....	31
3.4 Costos indirectos de fabricación y su distribución bajo un criterio de asignación para cada orden de producción.....	43
3.5 Costos totales y unitarios por cada orden de producción.....	46
3.6 Rentabilidad obtenida por cada orden de producción.....	49
CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES	51
4.1 Discusión.....	51
4.2 Conclusiones.....	54
REFERENCIAS	56
ANEXOS	58
ACTA DE AUTORIZACIÓN PARA SUSTENTACIÓN DE TESIS O TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL	64
ACTA DE SUSTENTACIÓN	65

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla N°1: Matriz de operacionalización de las variables.....	18
Tabla N°2: Orden de pedido del mes de enero 2019.....	22
Tabla N°3: Orden de pedido del mes de febrero 2019.....	22
Tabla N°4: Cantidad de productos a fabricar.....	26
Tabla N°5: Detalle de la materia prima necesaria para la fabricación de zapatos del 1° bimestre del 2019.....	26
Tabla N°6: Detalle de la materia prima necesaria para la fabricación de zapatillas del 1° bimestre del 2019...	27
Tabla N°7: Costo de materia prima por orden de producción N°1.....	29
Tabla N°8: Costo de materia prima por orden de producción N°2.....	30
Tabla N°9: Planilla de obreros enero 2019.....	31
Tabla N°10: Planilla de obreros febrero 2019.....	32
Tabla N°11: Costos de la mano de obra directa – enero.....	37
Tabla N°12: Costos de la mano de obra directa – febrero.....	37
Tabla N°13: Total de horas de producción – enero.....	38
Tabla N°14: Total de horas de producción – febrero.....	38
Tabla N°15: Cálculo de tasa de distribución – enero.....	39
Tabla N°16: Cálculo de tasa de distribución – febrero.....	39
Tabla N°17: Distribución de costos por orden de producción - enero.....	39
Tabla N°18: Distribución de costos por orden de producción – febrero.....	40
Tabla N°19: Costo unitario de mano de obra directa de la orden N° 1.....	41
Tabla N°20: Costo unitario de mano de obra directa de la orden N° 2.....	42
Tabla N°21: Cuadro de depreciación.....	43
Tabla N°22: Distribución de costos indirectos de fabricación.....	44
Tabla N°23: Distribución del material indirectos de fabricación.....	44
Tabla N°24: Costos indirectos de fabricación para su distribución.....	45
Tabla N°25: Tasa de distribución para los CIF – enero.....	45
Tabla N°26: Tasa de distribución para los CIF – febrero.....	45

Tabla N°27: Distribución de los costos indirectos de fabricación.....	46
Tabla N°28: Costos indirectos de fabricación orden de producción N°1.....	47
Tabla N°29: Costos indirectos de fabricación orden de producción N°2.....	48
Tabla N°30: Rentabilidad por orden de producción N°1 y N°2.....	49
Tabla N°31: Rentabilidad por orden de producción N°1 en porcentaje.....	49
Tabla N°32: Rentabilidad por orden de producción N°2 en porcentaje.....	49

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura N°1: Organigrama de la empresa.....	20
Figura N°2: Orden de producción N°1 enero 2019.....	24
Figura N°3: Orden de producción N°2 febrero 2019.....	25
Figura N°4: Tarjeta de control de tiempo enero.....	33
Figura N°5: Tarjeta de control de tiempo febrero.....	34
Figura N°6: Boleta de pago de trabajador - enero.....	35
Figura N°7: Boleta de pago de trabajador – febrero.....	36

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tiene como objetivo aplicar el sistema de costos por órdenes de producción para determinar la rentabilidad por producto de la empresa Corporación EV & MAR S.A.C., Trujillo 2019.

El tipo de investigación fue aplicada y no experimental ya que se observan los fenómenos tal y como se dan en su contexto natural, para después analizarlos. La muestra de esta investigación son los documentos e información del área de producción. Para lo cual se utilizó las técnicas de entrevista y análisis documental, aplicando los instrumentos de recolección de datos como la ficha de entrevista y la ficha de análisis documental.

La aplicación del sistema de costos por órdenes de producción permitió determinar los costos de producción totales y unitarios a través del cálculo de los elementos del costo en base al registro de los costos directos aplicados y a través de la distribución adecuada de los costos indirectos. Se determinó el costo de la materia prima, diferenciando los materiales utilizados para los zapatos como para las zapatillas, distribuyéndolos de acuerdo a las medidas necesarias de cada tipo de calzado, se tuvo que estimar la mano de obra, incluyendo en él todos los desembolsos y provisiones que se realizan por cada uno de los trabajadores del área de producción; y se calculó los costos indirectos de fabricación, estos se distribuyeron mediante una base adecuada de acuerdo a la naturaleza de cada uno de sus componentes; a partir de ello, se pudo determinar la rentabilidad por producto mediante la diferencia entre las ventas netas menos el costo de ventas.

Palabras clave: Costo por órdenes, rentabilidad.

CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad problemática

La competencia global y las innovaciones tecnológicas demandan a las empresas estar preparadas para producir y conseguir una posición superior frente a sus competidores, en su mayoría buscan formular herramientas de gestión apropiadas conforme a las imposiciones de un mundo globalizado y competitivo; Gonzales (2017) señala que dichas asociaciones o grupos se enfrentan a elevados niveles de incertidumbre y cambio, en todo caso no solo deben contar con herramientas financieras y de mercado para tomar innumerables decisiones, inclusive también con un sistema integral de costos que les permita observar y administrar los desembolsos generados en la producción, permitiendo a la gerencia la planeación y el control de sus operaciones. De allí surge la necesidad y la importancia de contar con un sistema de costos para las empresas ya sean fabriles o prestadoras de servicios para conocer y precisar los costos en que incurren induciendo al crecimiento competitivo, esto sin duda es un marco de gran importancia para los administradores, empresarios y contadores de costos, que puedan sustentar la toma de decisiones basados en un sistema de información concernientes con los costos. Un sistema de costos proporciona un punto de referencia para que la empresa pueda evaluar su desempeño y analizar los cambios que se han dado en los costos esperados de cada producto. Las empresas están en la idoneidad de conocer e identificar sus costos para obtener información que le permita tener superioridad competitiva en cuanto a la rentabilidad por órdenes mejorando así el análisis, que le permita tener un mayor control de su producción y ser más eficientes en sus órdenes producidas.

Peralta (2016) comenta que, en las empresas de servicios los modelos de costos son similares a las empresas industriales o comerciales, estos modelos pueden ser aplicados en las mismas condiciones, no difieren de las que utilizan las empresas industriales o

comerciales, sin embargo, cualquiera de los modelos planteados, ya sea en su forma pura o combinada pueden ser aplicados; resultando más oportuno trabajar con un modelo de acumulación por órdenes. El autor Valdivia (2014) puntualiza que, en los sectores en los que hay procesos productivos más complicados, carecer de un sistema de costos, hace que el negocio sufra tropiezos y se involucre con altos niveles de riesgos en su inversión.

Brasil es el principal país que más ha desarrollado la industria en Sudamérica durante los últimos años en los diferentes rubros. Compitiendo a nivel mundial con países altamente industrializados como EEUU, Alemania, Japón, China etc., lo que conlleva al éxito de las grandes organizaciones en este país es que desarrollan diversos instrumentos de gestión, uno de ellos es contar con un apropiado sistema de Costos que no solo se limita a brindar información contable, sino que permite la base para una correcta toma de decisiones y por consiguiente hacer de las empresas mucho más rentables. (Lira, 2018).

Sin embargo, en su mayoría, el uso de un sistema de costos solo está ligado a las grandes y medianas compañías para llevar a cabo, con éxito, los resultados de su gestión. Las pequeñas y microempresas al no contar con una estructura adecuada de costeo no pueden administrar con eficiencia los recursos empleados durante su proceso de producción, como es el costo de materia prima, costo de mano de obra y los costos indirectos de fabricación, pues no se tiene un control preciso sobre aquellos elementos mencionados, conllevando a tomar malas decisiones y generando sobrecostos. De acuerdo con Chacón (2007) sin un sistema de costeo, tampoco se puede evaluar la gestión que se viene realizando dentro de la empresa cuyo indicador más importante es la rentabilidad; dando como resultado que estas empresas sean menos competitivas, menos rentables y en muchas ocasiones peligrando su permanencia en el mercado.

En el Perú, las Micro, Pequeñas y Medianas Empresas (MIPYMES), se han convertido en un factor importante para el crecimiento económico nacional, pues estas contribuyen con la generación de empleo e incentivan el comercio nacional, por mencionar algunos aspectos, representan el 5,8% del PBI, según el Instituto Nacional de Estadística e Informática (INEI,2018) en el Perú existen 2 millones 332 mil 218 de empresas de las cuales más del 95% están en el régimen MIPYMES, además son los mayores proveedores de bienes y servicios orientados a satisfacer necesidades humanas, sin embargo, es necesario precisar que muchas de ellas han sido formadas de manera empírica en base al conocimiento de una determinada actividad que ya conocen.

El poco o nulo conocimiento de organización, objetivos, metas, procedimientos técnico productivos que una empresa debe implementar en el desarrollo de sus operaciones, muchas de las veces es motivo de estancamientos, dudas, y problemas, al no tener la información necesaria que le permita tomar decisiones oportunamente y así lograr convertirse en una empresa competitiva, con un alto valor agregado.

En el País, la producción de calzado se destina principalmente al mercado nacional, el calzado es considerado un producto de consumo final, utilizado directamente por personas a través de sus diferentes formas, tales como: zapatos, alpargatas, botas, botines, zapatillas, sandalias, etc. Las cifras, que han sido calculadas en base al Censo Industrial del 2017 del Ministerio de la Producción, indican que el 56.7 por ciento de las empresas productoras de calzado en Perú son microempresas, informó la Sociedad Nacional de Industrias (SNI). Por lo tanto, se requiere un apoyo administrativo contable para todo el sector, que provea gestionar sus propios procesos de crecimiento. Los sistemas de costos juegan un papel importante en los beneficios para todas las empresas, sin embargo, se sabe que la utilización de sistemas de costos o control de gestión en este sector son poco utilizados.

En la actualidad el tema de costo se vuelve cada vez más crucial, pues los precios de los productos y servicios tienden a ser fijados por el mercado y no por los productores.

La globalización ejerce una presión que desencadena guerra de precios que al final se convierte en guerra de costos haciendo que los negocios exitosos sean aquellos que tienen la capacidad de mantener o reducir sus costos a una velocidad mayor que la de sus competidores; o bien de aquellos negocios que logran diferenciar sus productos o servicios de manera tal que sus precios no son fijados por el mercado.

La empresa Corporación EV & MAR S.A.C. dedicada a la fabricación y comercialización de zapatos, ha venido desarrollando su producción sin contar con un sistema de costos que le permitan determinar de una forma correcta cual es el costo real que incurre para producir las órdenes recibidas por sus clientes así como desconocer la rentabilidad obtenida en cada uno de los productos que elabora, identificar el material directo, mano de obra directa, costos indirectos de fabricación, información que le permitirá conocer que producto de los que elabora es más rentable, problemática que se asemeja a la investigación realizada por Gutiérrez (2015), titulada “Implementación de un Sistema de Costos por Órdenes de Producción para mejorar la Rentabilidad de la Empresa Consorcio D&E SAC”, cuyo objetivo fue demostrar que la implementación de un sistema de costos por órdenes de producción mejorará la rentabilidad de la empresa, en la cual concluye que mediante la implementación de hojas de costos comprometidas, en proceso y terminadas, todas de acuerdo a las especificaciones del cliente, en la que se valora la materia prima mediante la requisición de materiales; boletas de tiempo, para el control y valorización de la mano de obra y la asignación de costos directos de fabricación utilizando factores de distribución adecuados se obtiene el costo real por orden lo que permite tomar decisiones adecuadas para crear eficiencia en el uso de los recursos y obtener la rentabilidad esperada por la empresa.

Así mismo Acosta (2018) en su tesis titulada “Sistema de Costos por órdenes específicas para determinar el Margen Bruto de la microempresa Pattyoli E.I.R.L. Trujillo – 2017” cuyo objeto de investigación es aplicar un sistema de costos por órdenes específicas para determinar el margen bruto, llegó a la conclusión que mediante el sistema de costos por órdenes de producción se estableció la cantidad y el costo de los materiales directos, se calculó las horas y el costo de la mano de obra directa incluido los beneficios sociales y se estimaron los costos indirectos de fabricación bajo el criterio de material indirecto, mano de obra indirecta y otros costos indirectos de fabricación bajo una tasa de asignación en base a las unidades de calzado producidas en cada orden; también se determinó y analizó el indicador margen bruto porcentual por cada orden específica de calzado. Se puede considerar que esta tesis sirve como aporte puesto que mediante la aplicación del sistema de costos por órdenes de producción a empresas del rubro industrial se puede conocer al detalle cada uno de los elementos del costo de cada orden de producción, obteniendo el costo de producción unitario o en lote de cada producto, facilitando aplicar índices de rentabilidad como es el margen bruto, lo que permitirá evaluar porcentualmente la gradualidad de rentabilidad de los productos elaborados por la empresa; es decir que producto o que lote es más rentable que otro.

Como consecuencia de lo manifestado en las citas anteriores un sistema de costos es una herramienta de gran utilidad debido a la información concreta y acertada que proporciona, estos ayudan a obtener el costo de producción real de cada uno de los productos para así poder tomar decisiones oportunas.

Por esta razón se realiza el presente trabajo de investigación para aplicación del sistema de costos por producto para determinar la rentabilidad por orden de producción de la empresa Corporación EV & MAR S.A.C. que represente una herramienta de decisión importante para el logro de los objetivos de crecimiento de la empresa.

1.2. Formulación del problema

¿De qué manera la aplicación del sistema de costos por órdenes de producción permite determinar la rentabilidad por producto de la empresa Corporación EV & MAR S.A.C., Trujillo 2019?

1.3. Objetivos

1.3.1. Objetivo general

Determinar la rentabilidad por producto aplicando el sistema de costos por órdenes de producción en la empresa Corporación EV & MAR S.A.C., Trujillo 2019.

1.3.2. Objetivos específicos

- Describir las características de la producción en la empresa y las órdenes que se tomarán en cuenta para la aplicación del sistema.
- Determinar el costo de la materia prima por órdenes de producción.
- Determinar el costo de mano de obra por órdenes de producción.
- Estimar los costos indirectos de fabricación y su distribución bajo un criterio de asignación para cada orden de producción.
- Establecer los costos totales y unitarios por cada orden de producción.
- Determinar la rentabilidad obtenida por cada orden de producción.

1.4. Hipótesis

1.4.1. Hipótesis general

La aplicación del sistema de costos por órdenes de producción permite determinar la rentabilidad por producto de la empresa Corporación EV & MAR S.A.C. en el año 2019 a través del cálculo correcto de la materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación, distribuidos adecuadamente, por cada

orden de producción; así como la diferencia entre el valor de venta de los pedidos menos su respectivo costo total.

CAPÍTULO II. METODOLOGÍA

2.1. Tipo de investigación

La investigación es aplicada porque parte del conocimiento generado por la investigación básica, tanto para identificar problemas sobre los que se deben intervenir como para definir las estrategias de solución que se requieren (Bunge, 1971). Así mismo es una investigación no experimental ya que, como señalan Hernández, Fernández y Baptista (2010), la investigación no experimental es observar fenómenos tal y como se dan en su contexto natural, para después analizarlos.

2.2. Población y muestra

2.2.1. Población

Según Balestrini (2004) “La población o universo se infiere a cualquier elemento de estudio y se desea conocer sus características y obtener conclusiones en la investigación. Es el conjunto finito o infinito de personas, casos o elementos que presentan características comunes.”

La población de la presente investigación está conformada por documentos e información del área de producción de la empresa Corporación EV & MAR S.A.C.

2.2.2. Muestra

Según López (2004) “La muestra es una parte de la población seleccionada de acuerdo con una regla o plan esta para ser confiables, debe ser representativa, y además ofrecer la ventaja de ser la más práctica, la más económica y la más eficiente en su aplicación”.

La muestra son los documentos e información del área de producción de la empresa Corporación EV & MAR S.A.C. del primer bimestre del periodo 2019.

2.3. Técnicas e instrumentos de recolección y análisis de datos

2.3.1. Técnicas

- a) **Entrevista.** Es un instrumento que se aplica a la persona focalizada de la empresa, por medio de un cuestionario y el entrevistado responde a las preguntas planteadas.
- b) **Análisis documental.** Se utilizó para analizar los procesos de costeo que elabora la empresa, revisión de la información bibliográfica y otras fuentes relacionadas con la investigación.

2.3.2. Instrumentos de recolección de dato

- a) **Ficha de entrevista.** Apliqué la entrevista al gerente general sobre dos puntos fundamentales, que son el sistema de costeo y la rentabilidad de la empresa Corporación EV & MAR S.A.C.
- b) **Ficha de análisis documental.** Se analizó y resaltó varios documentos, que espero solucionar con mi propuesta de plantear un sistema de costos por órdenes de producción de la empresa Corporación EV & MAR S.A.C.

2.4. Procedimiento

- Recoger información histórica sobre la producción de los meses de enero y febrero del 2019. Con las técnicas de entrevista y análisis documental.
- Dialogar con el dueño y el encargado del área de producción, para que explique los procedimientos que se incurre en la empresa para las actividades de producción.
- Procesar la información adquirida en Excel para hallar el importe necesario que permita producir cada par de zapatos y zapatillas. Para ello se realizó en base a la observación de documentos.

- Detallar la mano de obra con la que cuenta la empresa para la producción de cada par de zapatos y zapatillas.
- Estimar los costos, gastos en los que se incurre para producir las órdenes de producción solicitadas. Para ello el instrumento utilizado fue la ficha de análisis documental donde se conoció las maquinarias utilizadas, los servicios de energía eléctrica, agua y combustible.
- Comparar con el precio de ventas con los gastos incurridos para cada orden de pedido y así hallar la rentabilidad por producto.

Tabla 01:

Matriz de operacionalización de las variables

Variable	Definición Conceptual	Dimensiones	Indicadores
Costos por órdenes	Sinisterra (2006) Infiere sobre un sistema acumulable de órdenes, de pedidos o lotes, frente a un sistema de costos. La hoja de costos reconoce particularmente una orden y abarca los respectivos espacios para reunir la materia prima, mano de obra y costos indirectos usados por dicha orden.	Costo de materia prima por órdenes.	Cantidad de materia prima. Importe de costo materia prima.
		Costo de mano de obra por órdenes.	Número de trabajadores. Importe de Costo de mano de obra.
		Costos indirectos de fabricación por órdenes.	Importe de costos indirectos de fabricación.
Rentabilidad	Montenegro (2001) La rentabilidad es el cotejo de las utilidades netas conseguidas en la empresa respecto a sus ventas, más su inversión ejecutada y más sus fondos aportados por sus propietarios.	Rentabilidad por órdenes de producción.	Ventas netas - costo de ventas = rentabilidad bruta.

Fuente, elaboración propia.

CAPÍTULO III. RESULTADOS

3.1. Características de la producción en la empresa y las órdenes que se tomarán en cuenta para la aplicación del sistema.

La empresa Corporación Ev & Mar S.A.C., comenzó sus actividades el 15 de abril del 2016, en el Distrito del Porvenir, con domicilio fiscal en Mz. N Lote. 25 Int. 2 Piso Alto Trujillo Barrio 4, por el señor Marlon Arístides Vásquez Arqueros quien entonces solo contaba con un pequeño local alquilado, y pocos trabajadores con el tiempo fue creciendo debido la demanda de clientes, al sacrificio, esfuerzo asimismo la experiencia de trabajo. Por lo que llevo a formar una fábrica propia de calzado para satisfacer la necesidad de vestimenta a sus clientes. Los logros y crecimiento de Corporación Ev & Mar S.A.C. se debe a la participación en ferias en la localidad y diferentes ciudades del país. Por ende, le permitió consolidarse en nuevos mercados.

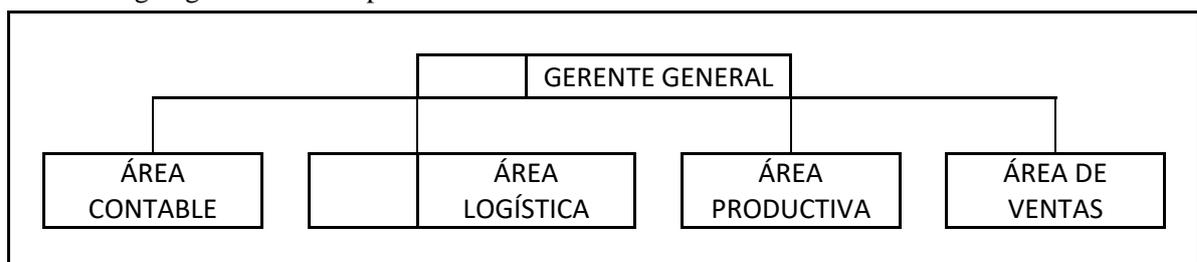
Corporación EV & MAR S.A.C., esta empresa se dedica a la producción y comercialización de calzados para niños y niñas, cuentan con máquinas propias, es competitiva y se enfoca al mejoramiento continuo de sus servicios y productos, buscando tener una buena competitividad en el mercado.

Además, la empresa cuenta con maquinaria propia como, por ejemplo: máquina recta, máquina cortadora, transfers, prensa neumática, máquina de pegar, máquina de clavado, máquina para barnizar y cinta transportadora.

La empresa fabrica calzado para niños y niñas durante todo el año como por ejemplo balerinas, sandalias, zapatillas y zapatos de colegio justamente estos dos últimos calzados serán objeto de análisis en cuanto a los costos.

El proceso de producción comienza con el diseño del calzado que consiste en plasmar las ideas del fabricante en algo físico sirve para obtener un modelo específico. El corte del cuero según el modelo diseñado y la talla del zapato se hacen en las máquinas de cortado llamadas troqueladoras con las que se logra mayor rapidez. Cuando ya se tiene las piezas cortadas de los materiales se realiza lo que se conoce como aparado, que consiste en la reducción, virado y armado de cada uno de los bordes para que las piezas queden listas y se facilite la unión durante la costura, garantizando así un excelente nivel de acabado. A los cortes ya terminados se les coloca la plantilla pre-fabricada, se coloca también pegamento. Montado, este paso se hace en un molde para darle forma al calzado en la horma, luego se realiza el montaje del corte perfectamente terminado en la horma de plástico que es la reproducción aproximada de un pie. Para el cardado se realiza el raspado y lijado del material, que nos permitirá que los poros del material se abran y el pegamento penetre completamente para que se adhiera mejor, se aplica el pegamento en la zona cardada, dos capas si es necesario para que se dé una perfecta unión. Para el prensado se coloca el pegamento tanto en la parte inferior del corte como en la planta. La última etapa conocida como el terminado que consiste en la colocación de las plantillas que darán un mayor confort a los clientes, se queman las hebras originadas en el proceso de cocido, se retiran excedentes de pegado, se colocan los adornos y empaacan con cuidado y adecuadamente el producto final.

Figura N°1:
Organigrama de la empresa



Fuente, empresa Corporación EV& MAR S.A.C.

Conociendo todas las características de la empresa pasamos a conocer las falencias de la empresa.

En este estudio se analizó los costos de producción, por medio de la ficha de análisis documental de la empresa Corporación EV & MAR S.A.C. durante los dos primeros meses del 2019.

El primer punto a evaluar es la materia prima, es de conocimiento que la empresa revisa constantemente su materia prima para poder ofrecer productos de mejor calidad a sus clientes. La empresa cuenta con un almacén adecuado y ordenado para el correcto almacenamiento de toda su materia prima, el error cometido en este proceso es que la empresa no hace uso de un kardex tanto para la entrada y como para la salida de materia prima del almacén.

Por consiguiente, se evalúa la mano de obra directa, que fideliza uno de los problemas de la empresa porque desconoce algún sistema de costeo y de beneficio, la empresa utiliza un costeo empírico al no tener un sistema de costeo correcto, lo bueno es que los trabajadores se registran al momento de entrar y salir de sus labores este proceso me ayudará a tener un mejor control para obtener el costo de mano de obra.

Si bien es cierto los trabajadores no pueden identificar los costos indirectos, y se focaliza como un problema de la empresa que se pretende mejorar.

Es de conocimiento que la empresa presenta una serie de falencias que repercuten negativamente al momento de calcular la rentabilidad de la empresa, ya que vienen empleando un sistema de costeo empírico, por ello aplicaré un sistema de costos por órdenes de producción para el beneficio de la empresa, con este sistema la empresa podrá solucionar sus falencias y podrá distribuir correctamente los tres elementos del costo como es la materia prima, mano de obra y los costos indirectos de fabricación y la rentabilidad por producto durante los dos primeros meses del 2019.

Las órdenes que se tomarán en cuenta para realizar esta investigación son del cliente Otero Pitado Freddy Zamir, del mes de enero del 2019 y la segunda del cliente Rojas Vergara Eduardo del mes de febrero del mismo año.

Tabla N°2:

Orden de pedido del mes de enero 2019

ORDEN DE PEDIDO MES DE ENERO				
CLIENTE: Otero Pitado Freddy Zamir				
DÍA: 02 de enero 2019				
Sírvese por este medio suministrar el siguiente pedido				
N°	PRODUCTO	CANTIDAD	PRECIO DE VENTA	TOTAL
1	ZAPATILLA DEPORTIVA 33-38	840	S/. 45.00	S/. 37,800.00
2	ZAPATO ESCOLAR 27-32	696	S/. 39.00	S/. 27,144.00
TOTAL		1536		S/. 64,944.00

Fuente, empresa Corporación EV& MAR S.A.C.

En la tabla N° 2 se observa los productos solicitados por el cliente Otero Pitado Freddy Zamir en el mes de enero del 2019, que fue requerida a la empresa Corporación EV& MAR S.A.C.

Tabla N°3:

Orden de pedido del mes de febrero 2019

ORDEN DE PEDIDO MES DE FEBRERO				
CLIENTE: Rojas Vergara Eduardo				
DÍA: 01 de febrero 2019				
Sírvese por este medio suministrar el siguiente pedido				
N°	PRODUCTO	CANTIDAD	PRECIO DE VENTA	TOTAL
1	ZAPATILLA DEPORTIVA 33-38	552	S/. 45.00	S/. 24,840.00
2	ZAPATO ESCOLAR 27-32	600	S/. 39.00	S/. 23,400.00
TOTAL		1152		S/. 48,240.00

Fuente, empresa Corporación EV& MAR S.A.C.

En la tabla N°3 se observa los productos solicitados por el cliente Rojas Vergara Eduardo en el mes de febrero del 2019, que fue requerida a la empresa Corporación EV& MAR S.A.C.

Luego de conocer las ordenes de pedido, se da a conocer las ordenes de producción que harán factibles el desarrollo de esta propuesta.

Luego de conocer las órdenes de producción, se tendrá en cuenta la cantidad de productos que se va a fabricar durante el primer bimestre del 2019.

Tabla N°4:

Cantidad de productos a fabricar

CANTIDAD DE PRODUCTOS A FABRICAR		
PRODUCTO	ENERO	FEBRERO
ZAPATILLA DEPORTIVA 33-38	840	552
ZAPATO ESCOLAR 27-32	696	600
TOTAL	1536	1152

Fuente, elaboración propia.

Ahora que se sabe el total de productos que se va a fabricar, se debe conocer cuál es el total de materia prima necesaria para la elaboración de cada par de calzado.

3.2. Costo de la materia prima por órdenes de producción

3.2.1. Materia Prima necesaria para la elaboración de zapatos

Tabla N°5:

Detalle de la materia prima necesaria para la fabricación de zapatos en el primer bimestre del 2019.

MATERIA PRIMA PARA ELABORACIÓN DE ZAPATO DE COLEGIO NIÑA 27 -32					
MESES		ENERO	FEBRERO	TOTAL	
CANTIDAD		696	600	1296	
MATERIA PRIMA	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD UNITARIA	TOTAL ENERO	TOTAL FEBRERO	TOTAL
PIES DE CUERO	PIES	1.16	807.36	696.00	1503.36
FORRO	METRO	0.11	75.40	65.00	140.40
BADANA	PLANTILLA	0.67	464.00	400.00	864.00
PLANTA	UNIDAD	2.00	1392.00	1200.00	2592.00
INSUMOS- HILO	PAQUETE	0.01	8.70	7.50	16.20
INSUMOS- PEGAMENTO	BOTELLA	0.032	22.27	19.20	41.47
INSUMOS- THINER	BOTELLA	0.008	5.57	4.80	10.37
INSUMOS- HEBILLAS	PAQUETE	2	1392.00	1200.00	2592.00
INSUMOS- ADORNO	PAQUETE	0.2	139.20	120.00	259.20
INSUMOS- ETIQUETAS	PAQUETE	0.2	139.20	120.00	259.20
EMPAQUE	CAJA	1	696.00	600.00	1296.00

Fuente, elaboración propia.

Este cuadro se realizó en base a la observación de documentos y cuestionario, uno de ellos fueron los documentos de compras que me sirvió para establecer los costos para los zapatos, además la empresa contaba con un cuaderno de apuntes donde indicaba los materiales usados en la producción, con el cuestionario se obtuvo datos importantes que por 14 pies de cuero se obtuvo una docena de cortes de zapatos y por par se utilizó 1.16 pies de cuero, de 1.30 metros de forro se obtuvo una docena de cortes de forro y por par se utilizó 0.11 metros de forro, por 8 pies de badana se obtuvo una docena de plantillas y por par se utilizó 0.67 pies de badana, en cuanto a planta de zapatos se utilizó dos unidades por par, en cuanto a insumos de hilo, pegamento y thiner son aproximaciones deducidas, con ayuda de otros medios que producen zapatos, en cuanto a los insumos de hebillas, adornos y etiquetas se utilizaron dos unidades por par de zapatos, en cuanto a empaque se utilizó una caja por par de zapatos.

3.2.2 Materia Prima necesaria para la elaboración de zapatillas

Tabla N°6:

Detalle de la materia prima necesaria para la fabricación de zapatillas en el primer bimestre del 2019.

MATERIA PRIMA PARA ELABORACIÓN DE ZAPATILLAS DEPORTIVAS 33 -38					
MESES		ENERO	FEBRERO	TOTAL	
CANTIDAD		840	552	1392	
MATERIA PRIMA	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD UNITARIA	TOTAL ENERO	TOTAL FEBRERO	TOTAL
PIES DE CUERO	PIES	1.50	1260.00	828.00	2088.00
FORRO	METRO	0.125	105.00	69.00	174.00
BADANA	PLANTILLA	0.042	35.00	23.00	58.00
PLANTA	UNIDAD	2.000	1680.00	1104.00	2784.00
INSUMOS- HILO	PAQUETE	0.05	42.00	27.60	69.60
INSUMOS- PEGAMENTO	BOTELLA	0.078	65.52	43.06	108.58
INSUMOS- PASADORES	TIRAS	2	1680.00	1104.00	2784.00
INSUMOS- CHINCHES (OJALES)	PAQUETE	0.8	672.00	441.60	1113.60
EMPAQUE	CAJA	1	840.00	552.00	1392.00

Fuente, elaboración propia.

Este cuadro se realizó en base a la observación de documentos y cuestionario, uno de ellos fueron los documentos de compras, que me sirvió para establecer los costos para las zapatillas, además la empresa contaba con un cuaderno de apuntes donde indicaba los materiales usados en la producción, con el cuestionario se obtuvo datos importantes que por 18 pies de cuero se obtuvo una docena cortes de zapatillas y por par se utilizó 1.5 pies de cuero, de 1.30 metros de forro se obtuvo una docena de cortes de forro y por par se utilizó 0.12 metros de forro, por 0.5 pies de badana se obtuvo una docena de plantillas y por unidad se utilizó 0.042 pies de badana, en cuanto a planta de zapatilla se utilizó dos unidades por par, en cuanto a insumos de hilo y pegamento son aproximaciones deducidas con ayuda de otros medios que producen zapatillas, en cuanto a los insumos de pasadores se utilizó dos por par de zapatillas, en insumos de chinchas se utilizó 8 unidades por par de zapatillas y por último en cuanto a empaque se utilizó una caja por par de zapatillas.

Tabla N°7:

Costo de materia prima por orden de producción N°1

ORDEN DE PRODUCCIÓN N°01														
ARTÍCULO		ZAPATO	ZAPATILLAS										FECHA DE INICIO:	02/01/2019
CANTIDAD		696	840										FECHA DE TÉRMINO:	31/01/2019
MATERIAL DIRECTO					MANO DE OBRA DIRECTA					COSTOS INDIRECTOS				
FECHA	DETALLE	CANTIDAD		VALOR VENTA UNITARIO	TOTAL	FECHA	DETALLE	CANT.	COSTO X HORA	TOTAL	FECHA	DETALLE	IMPORTE	
		ZAPATO	ZAPATILLAS											
SALDO INICIAL					S/. 0.00	MOD					S/. 0.00	SALDO INICIAL		S/. 0.00
ENERO	PIES DE CUERO	807.36	1260.00	S/. 7.80	S/. 16,125.41									
ENERO	FORRO	75.40	105.00	S/. 7.50	S/. 1,353.00									
ENERO	BADANA	464.00	35.00	S/. 3.50	S/. 1,746.50									
ENERO	PLANTA	1392.00	1680.00	S/. 0.45	S/. 756.00									
ENERO	INSUMOS- HILO	8.70	42.00	S/. 3.50	S/. 177.45									
ENERO	INSUMOS- PEGAMENTO	22.27	65.52	S/. 8.20	S/. 719.89									
ENERO	INSUMOS- PASADORES		1680.00	S/. 0.25	S/. 420.00									
ENERO	INSUMOS- CHINCHES (OJALES)		672.00	S/. 0.16	S/. 107.52									
ENERO	INSUMOS- THINER	5.57		S/. 12.50	S/. 69.60									
ENERO	INSUMOS- HEBILLAS	1392.00		S/. 0.50	S/. 696.00									
ENERO	INSUMOS- ADORNO	139.20		S/. 0.40	S/. 55.68									
ENERO	INSUMOS- ETIQUETAS	139.20		S/. 0.35	S/. 48.72									
ENERO	EMPAQUE	696.00	840.00	S/. 1.00	S/. 1,536.00									
		10892.39	13545.78		24438.17									
					S/. 24,438.177						S/. 0.00			S/. 0.00
RESUMEN DE COSTOS										TOTAL		UNITARIO		
										ZAPATO	ZAPATILLAS	ZAPATO	ZAPATILLAS	
Material Directo										10892.39	13545.78	15.65	16.13	
Mano de Obra Directa														
COSTO DIRECTO										10892.39	13545.78	15.65	16.13	
COSTO INDIRECTO														
COSTO DE PRODUCCION										10892.39	13545.78	15.65	16.13	

Fuente, elaboración propia.

Según la tabla N°7 se muestra el costo de la materia prima de la orden de producción N°1 del mes de enero 2019.

Tabla N°8:

Costo de materia prima por orden de producción N°2

ORDEN DE PRODUCCIÓN N°02														
ARTÍCULO		ZAPATO	ZAPATILLAS										FECHA DE INICIO:	01/02/2019
CANTIDAD		984	696										FECHA DE TÉRMINO:	28/02/2019
MATERIAL DIRECTO						MANO DE OBRA DIRECTA					COSTOS INDIRECTOS			
FECHA	DETALLE	CANTIDAD		VALOR VENTA UNITARIO	TOTAL	FECHA	DETALLE	CANT.	COSTO X HORA	TOTAL	FECHA	DETALLE	IMPORTE	
		ZAPATO	ZAPATILLAS											
SALDO INICIAL					S/. 0.00	SALDO INICIAL					S/. 0.00	SALDO INICIAL		S/. 0.00
FEBRERO	PIES DE CUERO	696.00	828.00	S/. 7.80	S/. 11,887.20									
FEBRERO	FORRO	65.00	69.00	S/. 7.50	S/. 1,005.00									
FEBRERO	BADANA	400.00	23.00	S/. 3.50	S/. 1,480.50									
FEBRERO	PLANTA	1200.00	1104.00	S/. 0.45	S/. 1,036.80									
FEBRERO	INSUMOS- HILO	7.50	27.60	S/. 3.50	S/. 122.85									
FEBRERO	INSUMOS- PEGAMENTO	19.20	43.06	S/. 8.20	S/. 510.50									
FEBRERO	INSUMOS- PASADORES		1104.00	S/. 0.25	S/. 276.00									
FEBRERO	INSUMOS- CHINCHES (OJALES)		441.60	S/. 0.16	S/. 70.66									
FEBRERO	INSUMOS- THINER	4.80		S/. 12.50	S/. 60.00									
FEBRERO	INSUMOS- HEBILLAS	1200.00		S/. 0.50	S/. 600.00									
FEBRERO	INSUMOS- ADORNO	120.00		S/. 0.40	S/. 48.00									
FEBRERO	INSUMOS- ETIQUETAS	120.00		S/. 0.35	S/. 42.00									
FEBRERO	EMPAQUE	600.00	552.00	S/. 1.00	S/. 1,152.00									
		9389.99	8901.52		18291.51									
					S/. 18,291.51						S/. 0.00			S/. 0.00
RESUMEN DE COSTOS										TOTAL		UNITARIO		
										ZAPATO	ZAPATILLAS	ZAPATO	ZAPATILLAS	
Material Directo										9389.99	8901.52	15.65	16.13	
Mano de Obra Directa														
COSTO DIRECTO										9389.99	8901.52	15.65	16.13	
COSTO INDIRECTO														
COSTO DE PRODUCCION										9389.99	8901.52	15.65	16.13	

Fuente, elaboración propia.

Según la tabla N°8 se muestra el costo de la materia prima de la orden de producción N°2 del mes de febrero 2019.

3.3 Costo de mano de obra por órdenes de producción.

Para la obtención de la mano de obra, se tendrá presente las planillas de remuneraciones de los meses de enero y febrero, además las tarjetas de control de asistencia de los trabajadores, así como las boletas de pago; con ello se podrá costear la mano de obra.

Tabla N°9:

Planilla de obreros enero 2019

PLANILLA DE REMUNERACIONES OBREROS														
CORPORACIÓN EV & MAR S.A.C.														
ENERO - 2019														
N°	NOMBRES Y APELLIDOS	AFILIADO A:	HORAS TRABAJADAS	INGRESOS DEL TRABAJADOR				TOTAL SUELDO BRUTO	ONP (13%)	TOTAL APORTES TRABAJADOR	ESSALUD	GRATIFICACIÓN	SCTR (1.23%)	NETO A PAGAR
				SUELDO BÁSICO	ASIG. FAMILIAR	VACACIONES	CTS							
1	JUAN CARLOS VILLAJULCA ESPINOLA	ONP	208	930.00		77.50	77.50	930.00	130.98	130.98	83.70	155.00	11.44	1109.03
2	CAROLINA QUIROZ PINEDO	ONP	208	930.00	93.00	77.50	77.50	1023.00	143.07	143.07	92.07	170.50	12.58	1205.44
3	ROBERTO CARLOS RUBIO MECOLA	ONP	208	930.00		77.50	77.50	930.00	130.98	130.98	83.70	155.00	11.44	1109.03
4	CARLOS FRANCO SEVILLA RUBIO	ONP	208	930.00		77.50	77.50	930.00	130.98	130.98	83.70	155.00	11.44	1109.03
5	LUIS ALBERTO OTINIANO VARGAS	ONP	208	930.00		77.50	77.50	930.00	130.98	130.98	83.70	155.00	11.44	1109.03
6	JESSICA BAUTISTA TRUJILLO	ONP	208	930.00	93.00	77.50	77.50	1023.00	143.07	143.07	92.07	170.50	12.58	1205.44
7	EDER GARCIA POLO	ONP	208	930.00		77.50	77.50	930.00	130.98	130.98	83.70	155.00	11.44	1109.03
8	JULIO BLAS QUIROZ	ONP	208	930.00		77.50	77.50	930.00	130.98	130.98	83.70	155.00	11.44	1109.03
9	WILMER MARCELIANO SALVATIERRA	ONP	208	930.00		77.50	77.50	930.00	130.98	130.98	83.70	155.00	11.44	1109.03
10	LUCERO VASQUEZ VARGAS	ONP	208	930.00	93.00	77.50	77.50	1023.00	143.07	143.07	92.07	170.50	12.58	1205.44
TOTAL			2080	9300.00	279.00	775.00	775.00	9579.00	1346.02	1346.02	862.11	1596.50	117.82	11379.48

Fuente, Empresa Corporación EV & MAR S.A.C.

En la tabla N°9 se detalla la planilla de remuneraciones de los obreros del mes de enero del 2019.

Tabla N°10:

Planilla de obreros febrero 2019

PLANILLA DE REMUNERACIONES OBREROS														
CORPORACIÓN EV & MAR S.A.C.														
FEBRERO – 2019														
N°	NOMBRES Y APELLIDOS	AFILIADO A:	HORAS TRABAJADAS	INGRESOS DEL TRABAJADOR				TOTAL SUELDO BRUTO	ONP (13%)	TOTAL APORTES TRABAJADOR	ESSALUD	GRATIFICACIÓN	SCTR (1.23%)	NETO A PAGAR
				SUELDO BÁSICO	ASIG. FAMILIAR	VACACIONES	CTS							
1	JUAN CARLOS VILLAJULCA ESPINOLA	ONP	192	930.00		77.50	77.50	930.00	130.98	130.98	83.70	155.00	11.44	1109.03
2	EVER OLMEDO VASQUEZ ARQUEROS	ONP	192	930.00	93.00	77.50	77.50	1023.00	143.07	143.07	92.07	170.50	12.58	1205.44
3	ROBERTO CARLOS RUBIO MECOLA	ONP	192	930.00		77.50	77.50	930.00	130.98	130.98	83.70	155.00	11.44	1109.03
4	CARLOS FRANCO SEVILLA RUBIO	ONP	192	930.00		77.50	77.50	930.00	130.98	130.98	83.70	155.00	11.44	1109.03
5	LUIS ALBERTO OTINIANO VARGAS	ONP	192	930.00		77.50	77.50	930.00	130.98	130.98	83.70	155.00	11.44	1109.03
6	JESSICA BAUTISTA TRUJILLO	ONP	192	930.00	93.00	77.50	77.50	1023.00	143.07	143.07	92.07	170.50	12.58	1205.44
7	EDER GARCIA POLO	ONP	192	930.00		77.50	77.50	930.00	130.98	130.98	83.70	155.00	11.44	1109.03
8	JULIO BLAS QUIROZ	ONP	192	930.00		77.50	77.50	930.00	130.98	130.98	83.70	155.00	11.44	1109.03
9	WILMER MARCELIANO SALVATIERRA	ONP	192	930.00		77.50	77.50	930.00	130.98	130.98	83.70	155.00	11.44	1109.03
10	LUCERO VASQUEZ VARGAS	ONP	192	930.00	93.00	77.50	77.50	1023.00	143.07	143.07	92.07	170.50	12.58	1205.44
TOTAL			1920	9300.00	279.00	775.00	775.00	9579.00	1346.02	1346.02	862.11	1596.50	117.82	11379.48

Fuente, Empresa Corporación EV & MAR S.A.C.

En la tabla N°10 se detalla la planilla de remuneraciones de los obreros del mes de febrero del 2019.

Para comprobar que la información que se muestra en las planillas fuese fehaciente, la entidad facilitó las tarjetas de control de tiempo de entrada y como de salida de los trabajadores, así mismo se solicitó las boletas de pago de los trabajadores, por lo cual se presentará una prueba de ello.

Figura N°4:

Tarjeta de control de tiempo enero

CORPORACIÓN EV & MAR S.A.C.					RUC: 20601155746			
NOMBRE:		JUAN CARLOS VILLAJULCA ESPINOLA			DNI: -----			
MES:		ENERO			AÑO: 2019			
DÍA	MAÑANA		TARDE		HORAS EXTRAS		TOTAL	
	ENTRADA	SALIDA	ENTRADA	SALIDA	H	M	HORAS	MINUTOS
1								
2	08:30 a.m.	01:00 p.m.	02:00 p.m.	06:00 p.m.			8	30
3	08:30 a.m.	01:00 p.m.	02:00 p.m.	06:00 p.m.			8	30
4	08:30 a.m.	01:00 p.m.	02:00 p.m.	06:00 p.m.			8	30
5	08:30 a.m.	01:00 p.m.					5	30
6								
7	08:30 a.m.	01:00 p.m.	02:00 p.m.	06:00 p.m.			8	30
8	08:30 a.m.	01:00 p.m.	02:00 p.m.	06:00 p.m.			8	30
9	08:30 a.m.	01:00 p.m.	02:00 p.m.	06:00 p.m.			8	30
10	08:30 a.m.	01:00 p.m.	02:00 p.m.	06:00 p.m.			8	30
11	08:30 a.m.	01:00 p.m.	02:00 p.m.	06:00 p.m.			8	30
12	08:30 a.m.	01:00 p.m.					5	30
13								
14	08:30 a.m.	01:00 p.m.	02:00 p.m.	06:00 p.m.			8	30
15	08:30 a.m.	01:00 p.m.	02:00 p.m.	06:00 p.m.			8	30
16	08:30 a.m.	01:00 p.m.	02:00 p.m.	06:00 p.m.			8	30
17	08:30 a.m.	01:00 p.m.	02:00 p.m.	06:00 p.m.			8	30
18	08:30 a.m.	01:00 p.m.	02:00 p.m.	06:00 p.m.			8	30
19	08:30 a.m.	01:00 p.m.					5	30
20								
21	08:30 a.m.	01:00 p.m.	02:00 p.m.	06:00 p.m.			8	30
22	08:30 a.m.	01:00 p.m.	02:00 p.m.	06:00 p.m.			8	30
23	08:30 a.m.	01:00 p.m.	02:00 p.m.	06:00 p.m.			8	30
24	08:30 a.m.	01:00 p.m.	02:00 p.m.	06:00 p.m.			8	30
25	08:30 a.m.	01:00 p.m.	02:00 p.m.	06:00 p.m.			8	30
26	08:30 a.m.	01:00 p.m.					5	30
27								
28	08:30 a.m.	01:00 p.m.	02:00 p.m.	06:00 p.m.			8	30
29	08:30 a.m.	01:00 p.m.	02:00 p.m.	06:00 p.m.			8	30
30	08:30 a.m.	01:00 p.m.	02:00 p.m.	06:00 p.m.			8	30
31	08:30 a.m.	01:00 p.m.	02:00 p.m.	06:00 p.m.			8	30

Fuente, Empresa Corporación EV & MAR S.A.C.

En la figura N°4 se muestra la hora de ingreso como la hora de salida del trabajador con ello se da fe, que el trabajador cumplió con las 208 horas, como refleja la planilla de remuneraciones.

Figura N°5:

Tarjeta de control de tiempo febrero

CORPORACIÓN EV & MAR S.A.C.					RUC: 20601155746			
NOMBRE:		JUAN CARLOS VILLAJULCA ESPINOLA			DNI: -----			
MES:		FEBRERO			AÑO: 2019			
DÍA	MAÑANA		TARDE		HORAS EXTRAS		TOTAL	
	ENTRADA	SALIDA	ENTRADA	SALIDA	H	M	HORAS	MINUTOS
1	08:30 a.m.	01:00 p.m.	02:00 p.m.	06:00 p.m.			8	30
2	08:30 a.m.	01:00 p.m.					5	30
3								
4	08:30 a.m.	01:00 p.m.	02:00 p.m.	06:00 p.m.			8	30
5	08:30 a.m.	01:00 p.m.	02:00 p.m.	06:00 p.m.			8	30
6	08:30 a.m.	01:00 p.m.	02:00 p.m.	06:00 p.m.			8	30
7	08:30 a.m.	01:00 p.m.	02:00 p.m.	06:00 p.m.			8	30
8	08:30 a.m.	01:00 p.m.	02:00 p.m.	06:00 p.m.			8	30
9	08:30 a.m.	01:00 p.m.					5	30
10								
11	08:30 a.m.	01:00 p.m.	02:00 p.m.	06:00 p.m.			8	30
12	08:30 a.m.	01:00 p.m.	02:00 p.m.	06:00 p.m.			8	30
13	08:30 a.m.	01:00 p.m.	02:00 p.m.	06:00 p.m.			8	30
14	08:30 a.m.	01:00 p.m.	02:00 p.m.	06:00 p.m.			8	30
15	08:30 a.m.	01:00 p.m.	02:00 p.m.	06:00 p.m.			8	30
16	08:30 a.m.	01:00 p.m.					5	30
17								
18	08:30 a.m.	01:00 p.m.	02:00 p.m.	06:00 p.m.			8	30
19	08:30 a.m.	01:00 p.m.	02:00 p.m.	06:00 p.m.			8	30
20	08:30 a.m.	01:00 p.m.	02:00 p.m.	06:00 p.m.			8	30
21	08:30 a.m.	01:00 p.m.	02:00 p.m.	06:00 p.m.			8	30
22	08:30 a.m.	01:00 p.m.	02:00 p.m.	06:00 p.m.			8	30
23	08:30 a.m.	01:00 p.m.					5	30
24								
25	08:30 a.m.	01:00 p.m.	02:00 p.m.	06:00 p.m.			8	30
26	08:30 a.m.	01:00 p.m.	02:00 p.m.	06:00 p.m.			8	30
27	08:30 a.m.	01:00 p.m.	02:00 p.m.	06:00 p.m.			8	30
28	08:30 a.m.	01:00 p.m.	02:00 p.m.	06:00 p.m.			8	30

Fuente, Empresa Corporación EV & MAR S.A.C.

En la figura N°5 se muestra la hora de ingreso como la hora de salida del trabajador con ello se da fe, que el trabajador cumplió con las 192 horas, como refleja la planilla de remuneraciones.

Para comprobar los pagos que se realiza a los trabajadores, la empresa brindó la boleta de pago de un trabajador, se anexa el documento antes mencionado.

Figura N°6:

Boleta de pago de trabajador – enero

CORPORACIÓN EV & MAR S.A.C.					
RUC: 20601155746					
Mza. N Lote. 25 Int. 2 Pi Alto Trujillo Barrio 4-El Porvenir					
BOLETA DE PAGO MENSUAL - ENERO/2019					
Código:	001	F. Ingreso	01/07/2016	Días trabajados	30
Nombre:	JUAN CARLOS VILLAJULCA ESPINOLA	DNI:	-----	Nro. Horas:	208
Tipo de Trabajador:	Obrero	Afiliado a:	ONP		
INGRESOS		DEDUCCIONES		APORTES	
REMUNERACION	930.00	ONP 13%	130.98	ESSALU D	90.68
ASIG. FAM REM. VACACIONES	77.50			SCTR	11.44
CTS	77.50				
GRATIFICACIÓN	155.00				
Total Ingresos:	1240.00	Total Descuentos:	130.98	Total Aportes:	102.11
Neto a Pagar:	S/. 1,109.03				
			EMPLEADOR	TRABAJADOR	

Fuente, Empresa Corporación EV & MAR S.A.C.

Figura N°7:

Boleta de pago de trabajador - febrero

CORPORACIÓN EV & MAR S.A.C.			
RUC: 20601155746			
Mza. N Lote. 25 Int. 2 Pi Alto Trujillo Barrio 4-EI Porvenir			
BOLETA DE PAGO MENSUAL - FEBRERO/2019			
Código:	001	F. Ingreso:	01/07/2016
Nombre:	JUAN CARLOS VILLAJULCA ESPINOLA	DNI:	-----
Tipo de Trabajador:	Obrero	Afiliado a:	ONP
		Días trabajados:	28
		Nro. Horas:	192
INGRESOS		DEDUCCIONES	
REMUNERACION	930.00	ONP 13%	0.00
ASIG. FAM			
REM. VACACIONES	77.50		
CTS	77.50		
GRATIFICACIÓN	155.00		
		ESSALU D	90.68
		SCTR	0.00
Total Ingresos:	1240.00	Total Descuentos:	0.00
Neto a Pagar:	S/. 1,240.00	Total Aportes:	90.68
EMPLEADOR		TRABAJADOR	

Fuente, Empresa Corporación EV & MAR S.A.C.

Al contar con las dos planillas de remuneraciones, además haber examinado con las tarjetas de control de tiempo y con las boletas de pago, se precisó cuáles son los costos de la entidad en cuanto a mano de obra directa.

Tabla N°11:

Costos de la mano de obra directa - enero

MANO DE OBRA DIRECTA ENERO	
RESUMEN	TOTAL
MANO DE OBRA	
Salario	S/. 9,579.00
Es salud	S/. 862.11
Vacaciones	S/. 775.00
Gratificaciones	S/. 1,596.50
CTS	S/. 775.00
SCTR	S/. 117.82
TOTAL	S/. 13,705.43

Fuente, elaboración propia.

Tabla N°12:

Costos de la mano de obra directa - febrero

MANO DE OBRA DIRECTA FEBRERO	
RESUMEN	TOTAL
MANO DE OBRA	
Salario	S/. 9,579.00
Es salud	S/. 862.11
Vacaciones	S/. 775.00
Gratificaciones	S/. 1,596.50
CTS	S/. 775.00
SCTR	S/. 117.82
TOTAL	S/. 13,705.43

Fuente, elaboración propia.

A continuación, se establecerá cuáles son los costos que se van a repartir por cada orden de producción tomando en base a las horas de mano de obra directa.

Para empezar, se precisará cual es el total de horas de mano de obra utilizable, para lo cual se ha multiplicado las horas trabajadas al día (8 horas) por los días trabajados aproximadamente en un mes (26), por el número total de trabajadores (10), por lo consiguiente tenemos 2080 horas utilizables de mano de obra, esto sería para el mes de enero y para el mes de febrero lo único que cambiaría sería los días trabajados que serían (24), por lo consiguiente tendremos 1920 horas utilizables de mano de obra.

(8 horas x 26 días x 10 trabajadores) = 2080 horas por distribuir mes de enero

(8 horas x 24 días x 10 trabajadores) = 1920 horas por distribuir mes de febrero

Se determinó cuantas horas toma fabricar cada zapatilla y zapato.

De acuerdo con lo que se investigó, el zapato de colegio niña talla 27 – 32 el tiempo en fabricar 1.2 horas por par de unidad, las zapatillas deportivas talla 33 -38 el tiempo en fabricar 1.4 horas por par de unidad. Se fabricó un total de 2688 pares de unidades, de los cuales están distribuidos en 1296 zapato de colegio niña talla 27 – 32 y 1392 zapatillas deportivas talla 33 - 38, con estos datos se calculará la tasa de distribución de los costos para obtener el costo de mano de obra directa en cada orden de producción.

Cantidad de horas trabajadas por producto durante el primer bimestre del 2019.

Tabla N°13:

Total de horas de producción - enero

PRODUCTO	HORAS POR PAR	CANTIDADES FABRICADAS	TOTAL
ZAPATOS	1.2	696	835.20
ZAPATILLAS	1.4	840	1176.00
TOTAL			2011.20

Fuente, elaboración propia.

Tabla N°14:

Total de horas de producción - febrero

PRODUCTO	HORAS POR PAR	CANTIDADES FABRICADAS	TOTAL
ZAPATOS	1.2	600	720.00
ZAPATILLAS	1.4	552	772.80
TOTAL			1492.80

Fuente, elaboración propia.

En las tablas N°13 y N°14 se calculó el total de horas de producción, por consiguiente, el cálculo de las tasas se realizó al dividir los totales de horas de cada tipo de zapato, entre el total global, de la siguiente forma:

Tabla N°15:

Cálculo de tasa de distribución - enero

PRODUCTO	TOTAL	TOTAL GLOBAL	TASA (TOTAL/TOTAL GLOBAL)
ZAPATOS	835.20	2011.20	0.42
ZAPATILLAS	1176.00		0.58

Fuente, elaboración propia.

Tabla N°16:

Cálculo de tasa de distribución - febrero

PRODUCTO	TOTAL	TOTAL GLOBAL	TASA (TOTAL/TOTAL GLOBAL)
ZAPATOS	720.00	1492.80	0.48
ZAPATILLAS	772.80		0.52

Fuente, elaboración propia

Luego de haber calculado las tasas de distribución, se repartirá los costos a cada orden de producción.

Tabla N°17:

Distribución de costos por orden de producción – enero

MANO DE OBRA DIRECTA ENERO			
RESUMEN	TOTAL	ZAPATOS	ZAPATILLAS
Salario	S/. 9,579.00	3977.91	5601.09
Essalud	S/. 862.11	358.01	504.10
Vacaciones	S/. 775.00	321.84	453.16
Gratificaciones	S/. 1,596.50	662.99	933.51
CTS	S/. 775.00	321.84	453.16
SCTR	S/. 117.82	48.93	68.89
TOTAL	S/. 13,705.43	S/. 5,691.52	S/. 8,013.92

Fuente, elaboración propia.

En la tabla N°17 se calculó la distribución de los costos por orden de producción, por consiguiente, la distribución de los costos se obtuvo al multiplicar el salario total por la tasa obtenida en la tabla N°15, de la misma manera sería para Es salud, vacaciones, gratificaciones, CTS, SCTR, respetando el tipo de zapato.

Tabla N°18:

Distribución de costos por orden de producción - febrero

MANO DE OBRA DIRECTA ENERO FEBRERO			
RESUMEN	TOTAL	ZAPATOS	ZAPATILLAS
Salario	S/. 9,579.00	4620.10	4958.90
Essalud	S/. 862.11	415.81	446.30
Vacaciones	S/. 775.00	373.79	401.21
Gratificaciones	S/. 1,596.50	770.02	826.48
CTS	S/. 775.00	373.79	401.21
SCTR	S/. 117.82	56.83	60.99
TOTAL	S/. 13,705.43	S/. 6,610.34	S/. 7,095.09

Fuente, elaboración propia.

En la tabla N°18 se calculó la distribución de los costos por orden de producción, por consiguiente, la distribución de los costos se obtuvo al multiplicar el salario total por la tasa obtenida en la tabla N°16, de la misma manera sería para Es salud, vacaciones, gratificaciones, CTS, SCTR, respetando el tipo de zapato.

Tabla N°19:

Costo unitario de mano de obra directa de la orden N° 1

ORDEN DE PRODUCCIÓN N°01														
ARTÍCULO		ZAPATO	ZAPATILLAS						FECHA DE INICIO:	02/01/2019				
CANTIDAD		696	840						FECHA DE TÉRMINO:	31/01/2019				
MATERIAL DIRECTO					MANO DE OBRA DIRECTA					COSTOS INDIRECTOS				
FECHA	DETALLE	CANTIDAD		VALOR VENTA UNITARIO	TOTAL	FECHA	DETALLE	PRODUCTO		TOTAL	FECHA	DETALLE	IMPORTE	
		ZAPATO	ZAPATILLAS					ZAPATO	ZAPATILLAS					
SALDO INICIAL					S/. 0.00	MOD					S/. 0.00	SALDO INICIAL		S/. 0.00
ENERO	PIES DE CUERO	807.36	1260.00	S/. 7.80	S/. 16,125.41	ENERO	SALARIO	3977.91	5601.09	S/. 9,579.00				
ENERO	FORRO	75.40	105.00	S/. 7.50	S/. 1,353.00	ENERO	ESSALUD	358.01	504.10	S/. 862.11				
ENERO	BADANA	464.00	35.00	S/. 3.50	S/. 1,746.50	ENERO	VACACIONES	321.84	453.16	S/. 775.00				
ENERO	PLANTA	1392.00	1680.00	S/. 0.45	S/. 1,382.40	ENERO	GRATIFICACIONES	662.99	933.51	S/. 1,596.50				
ENERO	INSUMOS- HILO	8.70	42.00	S/. 3.50	S/. 177.45	ENERO	CTS	321.84	453.16	S/. 775.00				
ENERO	INSUMOS- PEGAMENTO	22.27	65.52	S/. 8.20	S/. 719.89	ENERO	SCTR	48.93	68.89	S/. 117.82				
ENERO	INSUMOS- PASADORES		1680.00	S/. 0.25	S/. 420.00									
ENERO	INSUMOS- CHINCHES (OJALES)		672.00	S/. 0.16	S/. 107.52									
ENERO	INSUMOS- THINER	5.57		S/. 12.50	S/. 69.60			5691.52	8013.92	13705.43				
ENERO	INSUMOS- HEBILLAS	1392.00		S/. 0.50	S/. 696.00									
ENERO	INSUMOS- ADORNO	139.20		S/. 0.40	S/. 55.68									
ENERO	INSUMOS- ETIQUETAS	139.20		S/. 0.35	S/. 48.72									
ENERO	EMPAQUE	696.00	840.00	S/. 1.00	S/. 1,536.00									
		10892.39	13545.78		24438.17									
					S/. 24,438.17					S/. 13,705.43			S/. 0.00	
RESUMEN DE COSTOS								TOTAL		UNITARIO				
								ZAPATO	ZAPATILLAS	ZAPATO	ZAPATILLAS			
Material Directo								10892.39	13545.78	15.65	16.13			
Mano de Obra Directa								5691.52	8013.92	8.18	9.54			
COSTO DIRECTO								16583.90	21559.70	23.83	26.14			
COSTO INDIRECTO														
COSTO DE PRODUCCION								16583.90	21559.70	23.83	26.14			

Fuente, elaboración propia.

En la tabla N° 19 se ve reflejado el costo unitario de mano de obra, siendo para los zapatos S/23.83 y para las zapatillas S/ 26.14.

Tabla N°20:

Costo unitario de mano de obra directa de la orden N° 2

ORDEN DE PRODUCCIÓN N°02													
ARTÍCULO		ZAPATO	ZAPATILLAS									FECHA DE INICIO:	01/02/2019
CANTIDAD		600	552									FECHA DE TÉRMINO:	28/02/2019
MATERIAL DIRECTO						MANO DE OBRA DIRECTA					COSTOS INDIRECTOS		
FECHA	DETALLE	CANTIDAD		VALOR VENTA UNITARIO	TOTAL	FECHA	DETALLE	PRODUCTO		TOTAL	FECHA	DETALLE	IMPORTE
		ZAPATO	ZAPATILLAS					ZAPATO	ZAPATILLAS				
BALANCE INICIAL						MOD					BALANCE INICIAL		
					S/. 0.00					S/. 0.00			S/. 0.00
FEBRERO	PIES DE CUERO	696.00	828.00	S/. 7.80	S/. 11,887.20	FEBRERO	SALARIO	4620.10	4958.90	S/. 9,579.00			
FEBRERO	FORRO	65.00	69.00	S/. 7.50	S/. 1,005.00	FEBRERO	ESSALUD	415.81	446.30	S/. 862.11			
FEBRERO	BADANA	400.00	23.00	S/. 3.50	S/. 1,480.50	FEBRERO	VACACIONES	373.79	401.21	S/. 775.00			
FEBRERO	PLANTA	1200.00	1104.00	S/. 0.45	S/. 496.80	FEBRERO	GRATIFICACIONES	770.02	826.48	S/. 1,596.50			
FEBRERO	INSUMOS- HILO	7.50	27.60	S/. 3.50	S/. 122.85	FEBRERO	CTS	373.79	401.21	S/. 775.00			
FEBRERO	INSUMOS- PEGAMENTO	19.20	43.06	S/. 8.20	S/. 510.50		SCTR	56.83	60.99	S/. 117.82			
FEBRERO	INSUMOS- PASADORES		1104.00	S/. 0.25	S/. 276.00								
FEBRERO	INSUMOS- CHINCHES (OJALES)		441.60	S/. 0.16	S/. 70.66								
FEBRERO	INSUMOS- THINER	4.80		S/. 12.50	S/. 60.00			6610.34	7095.09	13705.43			
FEBRERO	INSUMOS- HEBILLAS	1200.00		S/. 0.50	S/. 600.00								
FEBRERO	INSUMOS- ADORNO	120.00		S/. 0.40	S/. 48.00								
FEBRERO	INSUMOS- ETIQUETAS	120.00		S/. 0.35	S/. 42.00								
FEBRERO	EMPAQUE	600.00	552.00	S/. 1.00	S/. 1,152.00								
		9389.99	8901.52		18291.51								
					S/. 18,291.51					S/. 13,705.43			S/. 0.00
RESUMEN DE COSTOS								TOTAL		UNITARIO			
								ZAPATO	ZAPATILLAS	ZAPATO	ZAPATILLAS		
Material Directo								9389.99	8901.52	15.65	16.13		
Mano de Obra Directa								6610.34	7095.09	11.02	12.85		
COSTO DIRECTO								16000.33	15996.61	26.67	28.98		
COSTO INDIRECTO													
COSTO DE PRODUCCION								16000.33	15996.61	26.67	28.98		

Fuente, elaboración propia.

En la tabla N° 20 se ve reflejado el costo unitario de mano de obra, siendo para los zapatos S/26.67 y para las zapatillas S/ 28.98.

3.4 Estimar los costos indirectos de fabricación y su distribución bajo un criterio de asignación para cada orden de producción.

Para examinar los costos indirectos de fabricación, se necesitó la depreciación, para lo cual la empresa nos brindó la información de la maquinaria usada durante el proceso de producción del primer bimestre del año 2019. Cabe mencionar que se utilizó el instrumento de ficha de análisis documental.

Tabla N°21:
Cuadro de depreciación

DEPRECIACIÓN									AL 28/02/2019	
CANTIDAD	ACTIVOS	VALOR MÁQUINA N°1	VALOR MÁQUINA N°2	VALOR MÁQUINA N°3	VALOR MÁQUINA N°4	TOTAL MÁQUINARIA	%	% MENSUAL	MESES	TOTAL DEPRECIACIÓN
4	MÁQUINA RECTA	3500.00	3900.00	4500.00	2900.00	14800.00	10%	123.33	2	246.67
3	MÁQUINA CORTADORA	24570.00	26500.00	25580.00	-	76650.00	10%	638.75	2	1277.50
2	TRANSFERS	21600.00	21800.00	-	-	43400.00	10%	361.67	2	723.33
3	PRENSA NEUMÁTICA	21554.00	22000.00	21200.00	-	64754.00	10%	539.62	2	1079.23
4	MÁQUINA DE PEGAR	15100.00	15250.00	14900.00	15085.00	60335.00	10%	502.79	2	1005.58
3	MÁQUINA PARA CLAVADO	11000.00	11208.00	11615.00	-	33823.00	10%	281.86	2	563.72
3	MÁQUINA PARA BARNIZAR	15000.00	15264.00	15084.00	-	45348.00	10%	377.90	2	755.80
2	CINTA TRANSPORTADORA	18300.00	18200.00	-	-	36500.00	10%	304.17	2	608.33
TOTAL						375610.00		3130.08		6260.17

Fuente, elaboración propia.

Una vez obtenido el costo de la depreciación, se tuvo en cuenta el combustible utilizado por las maquinarias en el primer bimestre del año 2019, que fue de 1,100.00 soles, para lo cual la empresa nos brindó el recibo respectivo de compra de combustible y será distribuido correctamente.

La entidad también cuenta con gastos tales como: energía eléctrica y agua. Para estimar los costos de consumo de energía eléctrica se contó con el recibo de consumo que la empresa nos brindó de los dos primeros meses del 2019 con un importe de 1,800.00 soles, que equivale a 2040 kW-h, pero todo el monto no va a ser utilizado como costo indirecto de fabricación, ya que el uso de energía no solo va dirigido al proceso de producción de la

empresa, sino que también se tendrá en cuenta para distribución de las demás áreas. Se creyó conveniente distribuir el 80 % de consumo va dirigido al proceso de producción, esto equivale a 1632 kW-h, equivalente a S/ 1,440.00 y lo restante se distribuyó para el gasto administrativo y de ventas 10% consecutivamente, (204 kW-h para cada área equivalente a S/180.00).

Con respecto al costo de consumo de agua, igualmente la empresa nos facilitó los recibos de los dos primeros meses del 2019 con un importe de 180.00 soles, lo que equivale a 20.55 m³ de agua y cada metro cúbico está S/ 4.38, para lo cual se distribuyó el 50% para el proceso productivo, esto equivale a 10.27 m³ agua siendo S/ 90.00 y lo restante se distribuyó para el gasto administrativo y de venta 25% para cada uno (5.14 m³ de agua para cada área a S/ 22.50). Estas distribuciones de porcentajes fueron hechas por la investigadora, lo cual creyó conveniente de acuerdo al trabajo de la empresa.

Tabla N°22:

Distribución de costos indirectos de fabricación

SERVICIOS	COSTO	PORCENTAJE	CIF
ENERGÍA ELÉCTRICA	S/. 1,800.00	80%	S/. 1,440.00
AGUA	S/. 180.00	50%	S/. 90.00

Fuente, elaboración propia.

Al contar con los porcentajes se distribuyó los costos indirectos de fabricación lo que dio como resultado que en energía eléctrica de S/1,440.00 y en agua S/90.00 para el proceso productivo fabricado en las dos órdenes del primer bimestre del 2019. Además, se tuvo en cuenta los materiales indirectos como agujas, bencina y limpiador de planta, en cual se detalla en el siguiente cuadro.

Tabla N°23:

Distribución del material indirectos de fabricación

MATERIAL INDIRECTO	CANTIDAD	VALOR	ORDEN N°1	ORDEN N°2	COSTO TOTAL
AGUJAS	4 UNID.	0.5	42.67	32.00	37.33
BENCINA	120 ml.	0.012	4320.00	4320.00	103.68
LIMPIADOR DE PLANTA	120 ml.	0.012	4320.00	4320.00	103.68
TOTAL					244.69

Fuente, elaboración propia.

En el siguiente cuadro se detallan los costos que la empresa ha incurrido durante el primer bimestre del 2019, lo que se tomará en cuenta para la distribución tomando como base las horas hombre.

Tabla N°24:

Costos indirectos de fabricación para su distribución

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION, ADMINISTRAC Y VENTAS				
RESUMEN	TOTAL	COSTO INDIRECTO	GASTO DE ADMINISTRACIÓN	GASTO DE VENTAS
OTROS GASTOS				
DEPRECIACIÓN	S/. 6,260.17	S/. 6,260.17	S/. 0.00	S/. 0.00
ENERGÍA ELÉCTRICA	S/. 1,800.00	S/. 1,440.00	S/. 180.00	S/. 180.00
AGUA	S/. 180.00	S/. 90.00	S/. 45.00	S/. 45.00
COMBUSTIBLE	S/. 1,100.00	S/. 1,100.00	S/. 0.00	S/. 0.00
MATERIAL INDIRECTO	S/. 244.69	S/. 244.69	S/. 0.00	S/. 0.00
TOTAL GASTOS	S/. 9,340.17	S/. 8,890.17	S/. 225.00	S/. 225.00

Fuente, elaboración propia.

Tal como se realizó los costos de mano de obra directa, también se distribuirá según las tasas ya calculadas anteriormente (ver tabla 15 y 16).

Tabla N°25:

Tasa de distribución para los CIF-enero

PRODUCTO	TOTAL
ZAPATOS	0.42
ZAPATILLAS	0.58

Fuente, elaboración propia.

Tabla N°26:

Tasa de distribución para los CIF-febrero

PRODUCTO	TOTAL
ZAPATOS	0.48
ZAPATILLAS	0.52

Fuente, elaboración propia.

Una vez que se obtiene los costos a distribuirse por cada orden de pedido, se multiplicará por las tasas obtenidas anteriormente.

*Tabla N°27:
Distribución de los costos indirectos de fabricación*

DISTRIBUCIÓN DE LOS COSTOS INDIRECTOS	TOTAL	ORDEN PRODUCCIÓN N°1		ORDEN PRODUCCIÓN N°2	
		ZAPATOS	ZAPATILLAS	ZAPATOS	ZAPATILLAS
DEPRECIACIÓN	S/. 6,260.17	S/. 2,599.69	S/. 3,660.48	S/. 3,019.37	S/. 3,240.79
ENERGÍA ELÉCTRICA	S/. 1,800.00	S/. 747.49	S/. 1,052.51	S/. 868.17	S/. 931.83
AGUA	S/. 180.00	S/. 74.75	S/. 105.25	S/. 86.82	S/. 93.18
COMBUSTIBLE	S/. 1,100.00	S/. 456.80	S/. 643.20	S/. 530.55	S/. 569.45
MATERIAL INDIRECTO	S/. 244.69	S/. 101.61	S/. 126.67	S/. 118.02	S/. 126.67
TOTAL		S/. 3,980.35	S/. 5,588.11	S/. 4,622.92	S/. 4,961.94

Fuente, elaboración propia.

3.5 Establecer los costos totales y unitarios por cada orden de producción.

Tabla N°28:

Costos indirectos de fabricación orden de producción N°1

ORDEN DE PRODUCCIÓN N°01																	
ARTÍCULO		ZAPATO	ZAPATILLAS							FECHA DE INICIO:	02/01/2019						
CANTIDAD		696	840							FECHA DE TÉRMINO:	31/01/2019						
MATERIAL DIRECTO					MANO DE OBRA DIRECTA					COSTOS INDIRECTOS							
FECHA	DETALLE	CANTIDAD		VALOR VENTA UNITARIO	TOTAL	FECHA	DETALLE	PRODUCTO		TOTAL	FECHA	DETALLE	PRODUCTO		TOTAL		
		ZAPATO	ZAPATILLAS					ZAPATO	ZAPATILLAS				ZAPATO	ZAPATILLAS			
SALDO INICIAL					S/. 0.00	MOD					S/. 0.00	SALDO INICIAL					S/. 0.00
ENERO	PIES DE CUERO	807.36	1260.00	S/. 7.80	S/. 16,125.41	ENERO	SALARIO	S/. 3,977.91	S/. 5,601.09	S/. 9,579.00	ENERO	DEPRECIACIÓN	S/. 2,599.69	S/. 3,660.48	S/. 6,260.17		
ENERO	FORRO	75.40	105.00	S/. 7.50	S/. 1,353.00	ENERO	ESSALUD	S/. 358.01	S/. 504.10	S/. 862.11	ENERO	ENERGÍA ELÉCTRICA	S/. 747.49	S/. 1,052.51	S/. 1,800.00		
ENERO	BADANA	464.00	35.00	S/. 3.50	S/. 1,746.50	ENERO	VACACIONES	S/. 321.84	S/. 453.16	S/. 775.00	ENERO	AGUA	S/. 74.75	S/. 105.25	S/. 180.00		
ENERO	PLANTA	1392.00	1680.00	S/. 0.45	S/. 1,382.40	ENERO	GRATIFICACIONES	S/. 662.99	S/. 933.51	S/. 1,596.50	ENERO	COMBUSTIBLE	S/. 456.80	S/. 643.20	S/. 1,100.00		
ENERO	INSUMOS- HILO	8.70	42.00	S/. 3.50	S/. 177.45	ENERO	CTS	S/. 321.84	S/. 453.16	S/. 775.00	ENERO	MATERIAL INDIRECTO	S/. 101.61	S/. 126.67	S/. 228.29		
ENERO	INSUMOS- PEGAMENTO	22.27	65.52	S/. 8.20	S/. 719.89	ENERO	SCTR	S/. 48.93	S/. 68.89	S/. 117.82	ENERO						
ENERO	INSUMOS- PASADORES		1680.00	S/. 0.25	S/. 420.00												
ENERO	INSUMOS- CHINCHES (OJALES)		672.00	S/. 0.16	S/. 107.52												
ENERO	INSUMOS- THINER	5.57		S/. 12.50	S/. 69.60			5691.52	8013.92	13705.43			S/. 3,980.35	S/. 5,588.11	S/. 9,568.46		
ENERO	INSUMOS- HEBILLAS	1392.00		S/. 0.50	S/. 696.00												
ENERO	INSUMOS- ADORNO	139.20		S/. 0.40	S/. 55.68												
ENERO	INSUMOS- ETIQUETAS	139.20		S/. 0.35	S/. 48.72												
ENERO	EMPAQUE	696.00	840.00	S/. 1.00	S/. 1,536.00												
		10892.39	13545.78		24438.17												
					S/. 24,438.17					S/. 13,705.43					S/. 9,568.46		
RESUMEN DE COSTOS										TOTAL		UNITARIO					
										ZAPATO	ZAPATILLAS	ZAPATO	ZAPATILLAS				
Material Directo										S/. 10,892.39	S/. 13,545.78	S/. 15.65	S/. 16.13				
Mano de Obra Directa										S/. 5,691.52	S/. 8,013.92	S/. 8.18	S/. 9.54				
COSTO DIRECTO										S/. 16,583.90	S/. 21,559.70	S/. 23.83	S/. 25.67				
COSTO INDIRECTO										S/. 3,980.35	S/. 5,588.11	S/. 5.72	S/. 6.65				
COSTO DE PRODUCCION										S/. 20,564.25	S/. 27,147.81	S/. 29.55	S/. 32.32				

Fuente, elaboración propia.

El costo total de la orden de producción N°1 es de S/ 47,712.06, para zapatos un total de S/ 20,464.25 y para las zapatillas un total de S/ 27,147.81, según el método de costos por órdenes de producción.

Tabla N°29:
Costos indirectos de fabricación orden de producción N°2

ORDEN DE PRODUCCIÓN N°02																			
ARTÍCULO		ZAPATO	ZAPATILLAS											FECHA DE INICIO:	01/02/2019				
CANTIDAD		600	552											FECHA DE TÉRMINO:	28/02/2019				
MATERIAL DIRECTO					MANO DE OBRA DIRECTA					COSTOS INDIRECTOS									
FECHA	DETALLE	CANTIDAD		VALOR VENTA UNITARIO	TOTAL	FECHA	DETALLE	PRODUCTO		TOTAL	FECHA	DETALLE	PRODUCTO		TOTAL				
		ZAPATO	ZAPATILLAS					ZAPATO	ZAPATILLAS				ZAPATO	ZAPATILLAS					
SALDO INICIAL					S/. 0.00	MOD				S/. 0.00	SALDO INICIAL				S/. 0.00				
FEBRERO	PIES DE CUERO	696.00	828.00	S/. 7.80	S/. 11,887.20	FEBRERO	SALARIO	4620.10	4958.90	S/. 9,579.00	FEBRERO	DEPRECIACIÓN	S/. 3,019.37	S/. 3,240.79	S/. 6,260.17				
FEBRERO	FORRO	65.00	69.00	S/. 7.50	S/. 1,005.00	FEBRERO	ESSALUD	415.81	446.30	S/. 862.11	FEBRERO	ENERGÍA ELÉCTRICA	S/. 868.17	S/. 931.83	S/. 1,800.00				
FEBRERO	BADANA	400.00	23.00	S/. 3.50	S/. 1,480.50	FEBRERO	VACACIONES	373.79	401.21	S/. 775.00	FEBRERO	AGUA	S/. 86.82	S/. 93.18	S/. 180.00				
FEBRERO	PLANTA	1200.00	1104.00	S/. 0.45	S/. 1,036.80	FEBRERO	GRATIFICACIONES	770.02	826.48	S/. 1,596.50	FEBRERO	COMBUSTIBLE	S/. 530.55	S/. 569.45	S/. 1,100.00				
FEBRERO	INSUMOS- HILO	7.50	27.60	S/. 3.50	S/. 122.85	FEBRERO	CTS	373.79	401.21	S/. 775.00	FEBRERO	MATERIAL INDIRECTO	S/. 118.02	S/. 126.67	S/. 244.69				
FEBRERO	INSUMOS- PEGAMENTO	19.20	43.06	S/. 8.20	S/. 510.50		SCTR	56.83	60.99	S/. 117.82									
FEBRERO	INSUMOS- PASADORES		1104.00	S/. 0.25	S/. 276.00														
FEBRERO	INSUMOS- CHINCHES (OJALES)		441.60	S/. 0.16	S/. 70.66														
FEBRERO	INSUMOS- THINER	4.80		S/. 12.50	S/. 60.00			6610.34	7095.09	13705.43			S/. 4,622.92	S/. 4,961.94	S/. 9,584.86				
FEBRERO	INSUMOS- HEBILLAS	1200.00		S/. 0.50	S/. 600.00														
FEBRERO	INSUMOS- ADORNO	120.00		S/. 0.40	S/. 48.00														
FEBRERO	INSUMOS- ETIQUETAS	120.00		S/. 0.35	S/. 42.00														
FEBRERO	EMPAQUE	600.00	552.00	S/. 1.00	S/. 1,152.00														
		9389.99	8901.52		18291.51														
					S/. 18,291.51					S/. 13,705.43					S/. 9,584.86				
										RESUMEN DE COSTOS		TOTAL		UNITARIO					
										ZAPATO		ZAPATILLAS		ZAPATO		ZAPATILLAS			
										Material Directo		S/. 9,389.99		S/. 8,901.52		S/. 15.65		S/. 16.13	
										Mano de Obra Directa		S/. 6,610.34		S/. 7,095.09		S/. 11.02		S/. 12.85	
										COSTO DIRECTO		S/. 16,000.33		S/. 15,996.61		S/. 26.67		S/. 28.98	
										COSTO INDIRECTO		S/. 4,622.92		S/. 4,961.94		S/. 7.70		S/. 8.99	
										COSTO DE PRODUCCION		S/. 20,623.25		S/. 20,958.55		S/. 34.37		S/. 37.97	

Fuente, elaboración propia.

El costo total de la orden de producción N°2 es de S/ 41,581.80, para zapatos un total de S/ 20,623.25 con un costo unitario de S/34.37 y para las zapatillas un total de S/ 20,958.55 con un costo unitario de S/ 37.97, según el método de costeo por órdenes de producción.

Tras calcular los costos indirectos de fabricación de acuerdo a las cantidades y tipo de calzado solicitados en las órdenes, se puede observar que el costo unitario de CIF varía. Si bien, se usan los mismos materiales, servicios y máquinas, cada calzado tiene sus propias cantidades y tiempos de uso para la fabricación, los cuales son diferentes uno de otro.

3.6 Determinar la rentabilidad obtenida por cada orden de producción.

Tabla N°30:

Rentabilidad por orden de producción N°1 y N°2

RENTABILIDAD	ORDEN DE PRODUCCIÓN N°1			ORDEN DE PRODUCCIÓN N°2		
	ZAPATOS	ZAPATILLAS	TOTAL	ZAPATOS	ZAPATILLAS	TOTAL
VENTAS NETAS	S/. 27,144.00	S/. 37,800.00	S/. 64,944.00	S/. 23,400.00	S/. 24,840.00	S/. 48,240.00
COSTOS DE VENTAS	S/. 20,564.25	S/. 27,147.81	S/. 47,712.06	S/. 20,623.25	S/. 20,958.55	S/. 41,581.80
RENTABILIDAD BRUTA	S/. 6,579.75	S/. 10,652.19	S/. 17,231.94	S/. 2,776.75	S/. 3,881.45	S/. 6,658.20

Fuente, elaboración propia.

Tabla N°31:

Rentabilidad por orden de producción N°1 en porcentaje

RENTABILIDAD	ORDEN DE PRODUCCIÓN N°1	
	TOTAL S/	TOTAL %
VENTAS NETAS	S/. 64,944.00	100.00%
COSTOS DE VENTAS	S/. 47,712.06	73.47%
RENTABILIDAD BRUTA	S/. 17,231.94	26.53%

Fuente, elaboración propia.

La rentabilidad bruta de la orden de producción N°1 es de 26.53%.

Tabla N°32:

Rentabilidad por orden de producción N°2 en porcentaje

RENTABILIDAD	ORDEN DE PRODUCCIÓN N°2	
	TOTAL S/	TOTAL %
VENTAS NETAS	S/. 48,240.00	100.00%
COSTOS DE VENTAS	S/. 41,581.80	86.20%
RENTABILIDAD BRUTA	S/. 6,658.20	13.80%

Fuente, elaboración propia.

La rentabilidad bruta de la orden de producción N°2 es de 13.80%.

El margen de ganancia bruta según la entrevista hecha al gerente de la empresa fue de 10% a 12% de manera mensual de los dos primeros meses del año 2019 de acuerdo al anexo N°3, Guía de Entrevista, ítem 12. En comparación al margen de ganancia bruta de acuerdo con la aplicación del sistema de costos por órdenes de producción fue más alto, en enero se obtuvo 26.53% y para febrero 13.80%.

CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

4.1 Discusión

La aplicación del sistema de costos por órdenes de producción ha permitido validar la hipótesis planteada, es decir que permitió determinar los costos de producción por cada orden a través del cálculo de los elementos del costo en base al registro de los costos directos aplicados y a través de la distribución adecuada de los costos indirectos.

Para poder identificar la cantidad de materia prima directa, se tuvo en cuenta las ordenes de pedido de un cliente, este proceso se realizó en base a la observación de documentos y cuestionario, uno de ellos fueron los documentos de compras, donde se determinó el material que se utilizaron para los zapatos y zapatillas, además con el cuestionario se obtuve datos importantes para la distribución de los costos de cada orden de producción, estos resultados fueron, en la producción de zapatos el costo es 15.65 y en la producción de zapatillas el costo es 16.13, que se puede certificar con lo que describe Molina (2007) quien señala que en la producción de un producto terminado, los materiales pueden ser identificados fácilmente.

Con relación a la mano de obra directa se hizo uso de tres herramientas fundamentales, uso de las boletas de pago, tarjetas de control de tiempo y cálculo de beneficios laborales y sociales, el costo que se ha calculado son, en la orden de producción N°1 el costo de los zapatos es 8.18 y en las zapatillas es 9.54 y en la orden de producción N°2 el costo de los zapatos es 11.02 y en las zapatillas es 12.85 , estos resultados se pueden contrastar con los obtenidos por Valdivia (2014) indica que el correcto uso de la boletas de pago ayudaron a estimar el importe que se le paga a cada trabajador de forma mensual, también en la tesis de Acosta (2018) donde los autores hicieron uso de las tarjetas de tiempo, las cuales ayudó en la presente investigación a determinar cuántas son las horas en que

realmente los obreros trabajaron y por consiguiente se obtuvo las horas hombres que luego se usan para la distribución de los costos en cada orden de producción.

Así mismo, se ha usado las planillas dado que según Gonzales (2017) ayuda a calcular los beneficios laborales y sociales relacionados a las horas trabajadas por los obreros, estas tres herramientas fueron fundamentales para obtener el costo unitario de la mano de obra directa que se distribuyeron a cada orden de producción.

Con respecto a los costos indirectos de fabricación se tomaron en cuenta la energía eléctrica, agua, depreciación y combustible, una vez obtenido cada uno de los costos indirectos de fabricación se distribuyeron en cada orden de producción según las horas hombre, los costos que se obtuvieron son, en la orden de producción N°1 el costo indirecto de fabricación de los zapatos fue 5.57 y en la producción de zapatillas el costo indirecto de fabricación fue 6.50 y en la orden de producción N°2 el costo indirecto de fabricación de los zapatos fue 7.51 y en la producción de zapatillas el costo indirecto de fabricación fue 8.76 estos resultados son similares a los obtenidos por, Chacón (2007) que en su investigación establece que los costos indirectos de fabricación son costos que no intervienen directamente en el proceso productivo a pesar de que forma parte del cálculo del costo, teniendo en cuenta para la presente investigación se consideró dentro de estos.

Con respecto a los costos unitarios se determinaron mediante la aplicación del método de costos por órdenes de producción conformado por los tres elementos de costos que son materia prima directa, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación, los cuales se muestra en las hojas de costos, los resultados obtenidos son, en la orden de producción N°1 el costo unitario de los zapatos fue 29.55, en la producción de zapatillas el costo unitario es 32.32 y en la orden de producción N°2 el costo unitario de los zapatos fue 34.37, en la producción de zapatillas el costo unitario es 37.97, estos resultados obtenidos se pueden contrastar con lo planteado por Peralta (2016) que establece que el método de costeo

por orden de producción se adecuan mejor a las empresas industriales que fabrican por orden, pedido o lote en sus diferentes líneas de producción para hallar un costo unitario más cercano a la realidad y de esa forma no tener productos sobre costeados lo que también afectara a la asignación de los precios de los productos.

Por último, se llegó a determinar la rentabilidad bruta por cada orden de producción mediante el sistema de costos por órdenes de producción, estos resultados son, en la primera orden de producción es de S/ 17,231.94 cuyo porcentaje es de 26.53% y en la segunda orden de producción es de S/ 6,658.20 cuyo porcentaje es de 13.80%, estos resultados se pueden comparar con los obtenidos por Gutiérrez (2015) quien sostiene que si se usa el sistema de costos adecuado la empresa hallará correctamente la rentabilidad.

4.2 Conclusiones

- Se evidenció que la aplicación del sistema de costos por orden de producción en la empresa Corporación EV & MAR S.A.C., periodo enero – febrero 2019, accede determinar la rentabilidad por cada orden de producción, la cual fue en la orden N° 1 por 26.53% y en la orden N° 2 por 13.80%.
- Se determinó el costo de la materia prima, para la orden de producción N°1 con un total de S/ 24,438.17, para la elaboración de zapatos S/ 10,892.39 y para la elaboración de zapatillas S/ 13,545.78 y para la orden de producción N°2 con un total de S/ 18,291.51, para la elaboración de zapatos S/ 9,389.99 y para la elaboración de zapatillas S/ 8,901.52.
- Asimismo, el costo de mano de obra directa se ha distribuido, para la orden N°1 un total de S/ 13,705.43, para la elaboración de zapatos un importe de S/ 5,691.52 y para la elaboración de zapatillas S/ 8,013.92 y para la orden de producción N°2 un total de S/ 13,705.43, para la elaboración de zapatos un importe de S/ 6,610.34 y para la elaboración de zapatillas un importe de S/ 7,095.09.
- Aplicando el método de costos por órdenes de producción se ha logrado precisar el costo indirecto de fabricación para la orden N°1 un total de S/ 9,568.46, para la elaboración de zapatos S/ 3,980.35 y para la elaboración de zapatillas un importe de S/ 5,588.11 y para la orden de producción N°2 un total de S/ 9,584.86, para la elaboración de zapatos un importe de S/ 4,622.92 y para la elaboración de zapatillas un importe de S/ 4,961.94.
- Por otro lado, se calculó los costos unitarios finales por orden de producción y se encontró en la orden de producción N°1 el costo para los zapatos es de S/ 29.55 y para las zapatillas es de S/ 32.32 y en la orden de producción N°2

el costo para los zapatos es de S/ 34.37 y para las zapatillas es de S/ 37.97.

Los datos indican que se debió fabricar más zapatos que zapatillas en estos dos primeros meses del año 2019.

- La rentabilidad bruta por orden de producción pudo ser determinado de manera exacta y con información real, restando el valor venta de cada pedido menos su respectivo costo de ventas, según la orden de producción N°1 la rentabilidad es de 26.53%, siendo la mayor y en la orden de producción N°2 es de 13.80%, siendo la menor. Esta información apoya a la toma de decisiones en la empresa, además permite la correcta aplicación de sus costos ya que favorece el análisis en el uso de sus recursos. Así mismo se puede afirmar que aplicando el sistema de costeo la empresa si cuenta con un buen margen de ganancia bruto, ya que se afirmaba que solo ganaban en un 10% a 12% mensual de acuerdo a la entrevista del gerente.

REFERENCIAS

- Acosta, E., & Arteaga, J. (2018). *Sistema de costos por órdenes específicas para determinar el margen bruto de la microempresa Pattyoli EIRL, Trujillo - 2017 (Tesis parcial)*.
- Balestrini, M. (2004). *Como se Elabora el Proyecto de Investigación*. Caracas, Venezuela: BI Consultores Asociados.
- Bunge, M. (1971). *La investigación científica*. Barcelona, España. Editorial Ariel. Recuperado de <https://www.redalyc.org/pdf/440/44015082010.pdf>
- Chacón, G. (2007). *La Contabilidad de Costos, los Sistemas de Control de Gestión y la Rentabilidad Empresarial*. Recuperado de: <https://es.scribd.com/document/237431263/La-Contabilidad-de-Costos-y-la-Rentabilidad-Empresarial>
- Gonzales, Y. (2017). *Costo de producción y el margen de utilidad bruta por producto en las pollerías Mideliny E.I.R.L. y Negocios ALF E.I.R.L. de Cajamarca, 2016*. Cajamarca: Universidad Privada del Norte.
- Gutiérrez, F. (2015). *Implementación de un Sistema de Costo por Ordenes de Producción para mejorar la Rentabilidad de la empresa Consorcio D&E Sac (Tesis de Pregrado)*. Universidad Privada del Norte, Trujillo, Perú. Obtenido de: <http://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/7987/Gutierrez%20Serv%c3%a1n%20Flor%20Esthela.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Hernández, R., Fernández, C., y Baptista, P., (2010), *Metodología de la investigación*, México D.F., México: McGraw-Hill/Interamericana Editores. S. A. de C.V.
- INEI, 2018. *Demografía Empresarial en el Perú*. Recuperado de: https://www.inei.gob.pe/media/MenuRecursivo/boletines/02-informe-tecnico-n-02-demografia-empresarial-i-trim2018_may2018.pdf
- Lira, J. (2018). Recuperado de: <https://gestion.pe/economia/asbanc-brasil-mexico-lideran-industria-fintech-latinoamerica-237536-noticia/>
- López, C. (2004) "Conceptos básicos de producción". [En línea]. Disponible en: <http://www.gestiopolis.com/canales/gerencial/articulos/no%2011/pnbasica.htm>
- Montenegro M. (2001) Conocimientos, agentes y articulaciones: una mirada situada a la intervención social. Recuperado de: <https://www.tdx.cat/bitstream/handle/10803/5410/mmm1de6.pdf?sequence=1>

- Peralta, D. (2016). *Aplicación De Un Sistema De Costos Para Mejorar La Rentabilidad Del Restaurant J&L S.A.C., Bagua 2015*. Universidad Señor de Sipan. Recuperado de: http://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/uss/3060/TESIS_DORA%20PERALTA%20FINAL.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Rojas Medina, R.R. (2015). *Sistemas de Costos un Proceso Para su Implementación* [Versión Adobe Acrobat Reader DC]. Manizales, Colombia, Universidad Nacional de Colombia. Recuperado de: www.bdigital.unal.edu.co
- Sinisterra, G. (2006). *Contabilidad de Costos*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Valdivia (2014) Recuperado de: <https://www.ipae.pe/wp-content/uploads/2018/12/Informe-CPC.pdf>

ANEXOS

ANEXO N.º 1

FICHA DE ANÁLISIS DOCUMENTAL			
ITEM	SI	NO	COMENTARIOS
1. La empresa tiene un sistema de costos.		X	Deberían contar un sistema de costos.
2. Conocen y distribuyen correctamente los materiales de acuerdo a los elementos del costo.		X	Deberían de conocer los elementos del costo MP, MO y CIF.
3. Tienen un almacén apropiado para los materiales.	X		
4. Manejan un control de kardex.		X	Deberían trabajar con un Kardex para conocer las entradas y salidas de los materiales.
5. Trabajan por orden de pedido.	X		
6. Todos sus trabajadores se encuentran en planilla.	X		
7. El pago de remuneraciones a sus trabajadores lo realizan mensualmente o semanalmente.	X		Mensualmente.
8. Los servicios de luz, agua y telefonía son calculados a base de tasa de distribución.		X	No lo consideran en el costo.
9. Consideran a la depreciación en el costo de producción.		X	
10. Su costeo es empírico, es decir al tanteo y no cercano a la realidad.	X		Capacitar al personal en un sistema de costeo apto para la empresa.

ENTREVISTA

1. **¿Qué método emplea la empresa para distribuir los costos por producto?**
2. **¿Conoce cuáles son los diferentes sistemas de costeo existentes?**
3. **¿Aproximadamente cuánto es lo que invierte en mano de obra y materia prima por cada producto?**
4. **¿En que otro costo incurre la empresa para el proceso productivo?**
5. **¿Qué producto es el más costoso en producir, con el método de costeo actual?**
6. **¿Cuánto tiempo ha empleado el método de costeo que usa actualmente en su empresa?**
7. **¿Qué métodos se emplean para medir la rentabilidad de su empresa?**
8. **¿Cómo ha cambiado la empresa a comparación con años anteriores rentablemente?**
9. **¿Realiza comparaciones del nivel de rentabilidad con otras empresas del mismo rubro?**
10. **¿Cree que, empleando un sistema de costeo adecuado para su empresa, la rentabilidad mejore?**
11. **¿Conoce si la rentabilidad de la empresa es adecuada como para seguir creciendo?**
12. **¿Qué margen de ganancia bruto deja la empresa de forma mensual?**
13. **¿Dónde quisiera que se encuentre su empresa dentro de uno año y dentro de 5 años?**
14. **¿Según su costeo empírico a cuanto saldría costando los zapatos y zapatillas de acuerdo a los meses de enero y febrero?**

GUÍA DE ENTREVISTA

1. ¿Qué método emplea la empresa para distribuir los costos por producto?

El sistema que empleamos es al tanteo, es decir sumamos todo lo invertido en mano de obra, materia prima y otros costos, todo el importe que sale, se dividen por las unidades producidas y ese es nuestro costo unitario.

2. ¿Conoce cuáles son los diferentes sistemas de costeo existentes?

La verdad no conozco ningún sistema de costeo y me encantaría conocer algunos u otras formas de costear los productos.

3. ¿Aproximadamente cuánto es lo que invierte en mano de obra y materia prima por cada producto?

No te puedo decir con exactitud el importe, pero solamente sumamos todo lo invertido en la mano obra directa y materia prima.

4. ¿En que otro costo incurre la empresa para el proceso productivo?

Algunas veces incurre en vigilancia, nada más.

5. ¿Qué producto es el más costoso en producir, con el método de costeo actual?

No te podría decir porque nuestro costo es al tanteo.

6. ¿Cuánto tiempo ha empleado el método de costeo que usa actualmente en su empresa?

Siempre.

7. ¿Qué métodos se emplean para medir la rentabilidad de su empresa?

No aplicamos ningún método, solo descontamos el precio de venta con el costo unitario.

8. ¿Cómo ha cambiado la empresa a comparación con años anteriores rentablemente?

No ha cambiado mucho.

9. ¿Realiza comparaciones del nivel de rentabilidad con otras empresas del mismo rubro?

Si, hacemos comparaciones de rentabilidad, para ver qué tanto es la competencia en sus ventas y calidades de productos que venden al consumidor.

10. ¿Cree que, empleando un sistema de costeo adecuado para su empresa, la rentabilidad mejore?

Claro que sí, mi empresa mejorara su rentabilidad.

11. ¿Conoce si la rentabilidad de la empresa es adecuada como para seguir creciendo?

A veces pienso que debo de mejorar mi empresa en varios aspectos, si es que quiero llegara ser líder del mercado. Pronto lo seremos.

12. ¿Qué margen de ganancia bruto deja la empresa de forma mensual?

A mi parecer la empresa deja un margen de ganancia de 10% a 12 % mensual.

13. ¿Dónde quisiera que se encuentre su empresa dentro de uno año y dentro de 5 años?

Quisiera ser líder en mercado nacional y extranjero.

14. ¿Según su costeo empírico a cuanto saldría costando los zapatos y zapatillas de acuerdo a los meses de enero y febrero?

En el mes de enero los zapatos tuvieron un costo de S/33,00 y las zapatillas de S/35.00 y en el mes de febrero los zapatos tuvieron un costo de S/36,00 y las zapatillas de S/38.00

ANEXO N.º 4

CALZADOS ELABORADOS POR LA EMPRESA

Zapato de colegio



Zapatilla deportiva



ACTA DE AUTORIZACIÓN PARA SUSTENTACIÓN DE TESIS

El asesor Mg.C.P.C. Carola Rosana Salazar Rebaza, docente de la Universidad Privada del Norte, Facultad de Negocios, Carrera profesional de **CONTABILIDAD Y FINANZAS**, ha realizado el seguimiento del proceso de formulación y desarrollo de la tesis de la estudiante:

- Gaviola Trujillo Angelica Mariana.

Por cuanto, **CONSIDERA** que la tesis titulada: “Aplicación del Sistema de Costos por Órdenes de Producción para determinar la Rentabilidad por Producto de la Empresa Corporación Ev & Mar S.A.C., Trujillo, 2019” para aspirar al título profesional de: **Contadora Pública** por la Universidad Privada del Norte, reúne las condiciones adecuadas, por lo cual, **AUTORIZA** al o a los interesados para su presentación.

Mg. C.P.C. Carola Rosana Salazar Rebaza
Asesor

ACTA DE APROBACIÓN DE LA TESIS

Los miembros del jurado evaluador asignados han procedido a realizar la evaluación de la tesis de la estudiante: Angelica Mariana Gaviola Trujillo para aspirar al título profesional con la tesis

denominada: “Aplicación del Sistema de Costos por Órdenes de Producción para determinar la Rentabilidad por Producto de la Empresa Corporación Ev & Mar S.A.C., Trujillo, 2019”

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

Aprobación por unanimidad

Aprobación por mayoría

Calificativo:

Calificativo:

Excelente [20 - 18]

Excelente [20 - 18]

Sobresaliente [17 - 15]

Sobresaliente [17 - 15]

Bueno [14 - 13]

Bueno [14 - 13]

Desaprobado

Firman en señal de conformidad:

Mg. C.P.C. Leoncio Esquivel Pérez
Jurado
Presidente

Mg. C.P.C. Leoncio Esquivel Pérez
Jurado
Presidente

Mg. C.P.C. Roque Ghiglino
Montañez
Jurado

Mg. C.P.C. Roque Ghiglino
Montañez
Jurado