

FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“SISTEMA DE COSTEO POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN
Y SU INCIDENCIA EN LA FIJACION DE PRECIO DE VENTA
EN LA EMPRESA DE CALZADO FOR PHIES E.I.R.L DEL
DISTRITO EL PORVENIR EN EL AÑO 2020”

Tesis para Optar el Título Profesional de:

Contadora Pública

Autoras:

Bach. Marjorie Vanessa Arenas Sol Sol

Bach. Katia Lucero Riveros Graos

Asesora:

Dra. CPC. Clara, Ugaz Barrantes

Trujillo - Perú

2020



DEDICATORIA

DIOS,

Por haberme permitido llegar hasta este punto y haberme dado salud para lograr mis objetivos, por haberme dado las fuerzas necesarias para seguir adelante.

MIS PADRES,

Que estuvieron siempre a mi lado brindándome su apoyo a cada instante una palabra de aliento para llegar a culminar mi carrera.

MIS HERMANOS,

Por su compañía, cariño y confianza.

AGRADECIMIENTO

En primer lugar, a Dios por darme la sabiduría y guardarme cada día luego a mis padres por estar siempre junto a mí, apoyándome a lo largo de mi vida.

A mi asesora Clara Ugaz Barrantes quien ha sido el guía idóneo, durante el proceso que ha llevado el realizar este trabajo, quien proporcionó todos sus conocimientos y lineamientos necesarios para que el presente trabajo sea posible.

Finalmente, mi más sincero agradecimiento a la empresa de calzado “FOR PHIES”; por su invaluable ayuda brindándome la información necesaria para culminar con éxito la investigación.

TABLA DE CONTENIDOS

DEDICATORIA.....	2
AGRADECIMIENTO.....	3
RESUMEN.....	9
CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN	10
1.1. Realidad Problemática	10
1.2. Formulacion del Problema.....	16
1.3. Objetivo.....	16
1.3.1. Objetivo General.....	16
1.3.2. Objetivo Especifico.....	16
1.4. Hipotesis.....	17
CAPÍTULO II. METODOLOGÍA	18
2.1. Tipo de Investigacion	18
2.2. Población y Muestra (Materiales, Instrumentos y Métodos).....	19
2.3. Técnicas e Instrumentos de Recolección y Análisis de Datos.....	20
2.4. Procedimiento	22
2.5. Aspectos Éticos y Operacionalización de las Variables	24
CAPÍTULO III. RESULTADOS	24
3.1. Datos Generales de la Empresa Objeto de Estudio	25
3.1.1. Descripción de Funciones de la Empresa.....	31
3.2. Evaluación y Análisis de la Situación Actual de los Costos en la Empresa For Phies E.I.R.L.....	38
3.3. Evaluación de la Metodología Actual Aplicada por la Empresa For Phies E.I.R.L para la Fijación de Precios.....	41
3.4. Diseño de Reportes para la Aplicación del Sistema de Costos por Órdenes en la Empresa For Phies E.I.R.L.	43
3.5. Aplicación del Sistema de Costeo por Órdenes en la Secuencia Productiva de la Empresa For Phies E.I.R.L.	50
3.6. Nueva Fijación de Precios de Venta de la Empresa For Phies E.I.R.L.....	118
3.7. Comparativo de la Fijación de Precios Antes y Después de la Aplicación del Sistema de Costeo.....	133
DISCUSIÓN.....	136
CONCLUSIONES:	138
REFERENCIAS.....	140
ANEXOS.....	145

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Kardex del Periodo Noviembre-Diciembre 2019	39
Tabla 2 Determinación del Costo de Producción	40
Tabla 3 Fijación Actual del Precio de Venta	42
Tabla 4 Costo de la Materia Prima	53
Tabla 5 Costo de la Materia Prima por Orden de Producción	66
Tabla 6 Costo de los Materiales Auxiliares	68
Tabla 7 Costo de los Materiales Auxiliares por Orden de Producción	81
Tabla 8 Costo de la Mano de Obra por Actividad	83
Tabla 9 Costo de la Mano de Obra por Actividad	85
Tabla 10 Costo de la Mano de Obra por Orden de Producción	98
Tabla 11 Costos Indirectos de Fabricación.....	100
Tabla 12 Costo de los Materiales Indirectos por Unidad Producida.....	100
Tabla 13 Costo de Mano de Obra Indirecta Mensual	101
Tabla 14 Costo de Mano de Obra Indirecta por Unidad Producida.....	102
Tabla 15 Costo total de Depreciación.....	103
Tabla 16 Factor de Distribución de Depreciación - Enero	104
Tabla 17 Costo de Depreciación por Unidad Producida - Enero	105
Tabla 18 Factor de Distribución de Depreciación - Febrero.....	106
Tabla 19 Costo de Depreciación por Unidad Producida - Febrero	107
Tabla 20 Factor de Distribución de Energía – Enero.....	108
Tabla 21 Factor de Distribución de Energía - Febrero	109
Tabla 22 Costo Total de Energía Eléctrica	110
Tabla 23 Costos de Energía por Unidad Producida – Enero.....	111
Tabla 24 Costos de Energía por Unidad Producida - Febrero	112
Tabla 25 Otros costos Indirectos de Fabricación.....	113
Tabla 26 Distribución de los Costos Indirectos de Fabricación - Enero.....	114
Tabla 27 Distribución de los Costos Indirectos de Fabricación -Febrero	115

Tabla 28 Costos de Producción por Orden	117
Tabla 29 Cuadro Resumen de los Costos de las Órdenes de Pedido	119
Tabla 30 Órdenes de Pedido de la Línea: Calzado Cerrado Gamuzón	120
Tabla 31 Órdenes de Pedido de la Línea: Calzado Cerrado Graso	120
Tabla 32 Órdenes de Pedido de la Línea: Calzado Sandalia Charol	121
Tabla 33 Órdenes de Pedido de la Línea: Calzado Sandalia Graso	121
Tabla 34 Órdenes de Pedido de la Línea: Calzado Valerina Gamuzón	122
Tabla 35 Órdenes de Pedido de la Línea: Calzado Valerina Graso	122
Tabla 36 Determinación de los Gastos Administrativos.....	123
Tabla 37 Remuneración el Personal de Ventas	123
Tabla 38 Determinación de los Gastos de Ventas	124
Tabla 39 Determinación de los Gastos de Administración y Ventas por unidad producida.....	124
Tabla 40 Fijación del Precio de la Línea: Calzado Cerrado Gamuzón	126
Tabla 41 Fijación del Precio de la Línea: Calzado Cerrado Graso	127
Tabla 42 Fijación del Precio de la Línea: Calzado Sandalia Charol.....	128
Tabla 43 Fijación del Precio de la Línea: Calzado Sandalia Graso	129
Tabla 44 Fijación del Precio de la Línea: Calzado Valerina Gamuzón	130
Tabla 45 Fijación del Precio de la Línea: Calzado Valerina Graso	131
Tabla 46 Fijación del Precio de Venta Final.....	132
Tabla 47 Comparativo de los Precios Fijados	133
Tabla 48 Comparativo de los ingresos con el sistema de costos y sin él.....	134
Tabla 49 Comparativo de precio de venta fijado de la competencia	135
Tabla 49 Comparativo de la competencia.....	139

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Ubicación de la Tienda de San José a media cuadra del centro comercial el Virrey.	26
Figura 2. Modelo de calzado Mocasín.	27
Figura 3. Logotipo oficial.	27
Figura 4. Organigrama Funcional.	30
Figura 5. Proceso de Cortado en la empresa	33
Figura 6. Proceso de Aparado.	34
Figura 7. Proceso de Ensuelado.	35
Figura 8. Término del Proceso.	36
Figura 9. Hoja de Recepción de Pedido.	44
Figura 10. Hoja de Despacho de Materia Prima.	45
Figura 11. Hoja de Despacho de Materiales Auxiliares.	46
Figura 12. Hoja de Control de Mano de Obra.	47
Figura 13. Hoja de Control del CIF.	48
Figura 14. Hoja de Orden de Producción.	49
Figura 15. Hoja de Recepción de Pedido del Mes de Enero.	51
Figura 16. Hoja de Recepción de Pedido del Mes de Febrero.	52
Figura 17. Hoja de Despacho de Materia Prima de la Orden 2020-0001 / 01.	54
Figura 18. Hoja de Despacho de Materia Prima de la Orden 2020-0001 / 04.	55
Figura 19. Hoja de Despacho de Materia Prima de la Orden 2020-0001 / 05.	56
Figura 20. Hoja de Despacho de Materia Prima de la Orden 2020-0001 / 08.	57
Figura 21. Hoja de Despacho de Materia Prima de la Orden 2020-0001 / 10.	58
Figura 22. Hoja de Despacho de Materia Prima de la Orden 2020-0001 / 12.	59
Figura 23. Hoja de Despacho de Materia Prima de la Orden 2020-0002 / 01.	60
Figura 24. Hoja de Despacho de Materia Prima de la Orden 2020-0002 / 04.	61
Figura 25. Hoja de Despacho de Materia Prima de la Orden 2020-0002 / 06.	62
Figura 26. Hoja de Despacho de Materia Prima de la Orden 2020-0002 / 07.	63

Figura 27. Hoja de Despacho de Materia Prima de la Orden 2020-0002 / 09.....	64
Figura 28. Hoja de Despacho de Materia Prima de la Orden 2020-0002 / 12.....	65
Figura 29. Hoja de Despacho de Materiales Auxiliares de la Orden 2020-0001 / 01.....	69
Figura 30. Hoja de Despacho de Materiales Auxiliares de la Orden 2020-0001 /04.....	70
Figura 31. Hoja de Despacho de Materiales Auxiliares de la Orden 2020-0001 / 05.....	71
Figura 32. Hoja de Despacho de Materiales Auxiliares de la Orden 2020-0001 /08.....	72
Figura 33. Hoja de Despacho de Materiales Auxiliares de la Orden 2020-0001 / 10.....	73
Figura 34. Hoja de Despacho de Materiales Auxiliares de la Orden 2020-0001 / 12.....	74
Figura 35. Hoja de Despacho de Materiales Auxiliares de la Orden 2020-0002 / 01.....	75
Figura 36. Hoja de Despacho de Materiales Auxiliares de la Orden 2020-0002 / 04.....	76
Figura 37. Hoja de Despacho de Materiales Auxiliares de la Orden 2020-0002 / 06.....	77
Figura 38. Hoja de Despacho de Materiales Auxiliares de la Orden 2020-0002 / 07.....	78
Figura 39. Hoja de Despacho de Materiales Auxiliares de la Orden 2020-0002 / 09.....	79
Figura 40. Hoja de Despacho de Materiales Auxiliares de la Orden 2020-0002 / 12.....	80
Figura 41. Hoja de Control de Mano de Obra de la Orden 2020-0001 / 01.	86
Figura 42. Hoja de Control de Mano de Obra de la Orden 2020-0001 / 04.	87
Figura 43. Hoja de Control de Mano de Obra de la Orden 2020-0001 / 05.	88
Figura 44. Hoja de Control de Mano de Obra de la Orden 2020-0001 / 08.	89
Figura 45. Hoja de Control de Mano de Obra de la Orden 2020-0001 / 10.	90
Figura 46. Hoja de Control de Mano de Obra de la Orden 2020-0001 / 12.	91
Figura 47. Hoja de Control de Mano de Obra de la Orden 2020-0002 / 01.	92
Figura 48. Hoja de Control de Mano de Obra de la Orden 2020-0002 / 04.	93
Figura 49. Hoja de Control de Mano de Obra de la Orden 2020-0002 / 06.	94
Figura 50. Hoja de Control de Mano de Obra de la Orden 2020-0002 / 07.	95
Figura 51. Hoja de Control de Mano de Obra de la Orden 2020-0002 / 09.	96
Figura 52. Hoja de Control de Mano de Obra de la Orden 2020-0002 / 12.	97

RESUMEN

En el presente trabajo de investigación se consideró como problema el sistema de costos que utilizaba la empresa. El objetivo principal se enfocó en determinar el grado de incidencia de la aplicación del sistema de costo por órdenes de producción en la fijación de precio de venta de la empresa de calzado FOR PHIES E.I.R.L.

Del estudio realizado a la empresa, se utilizó un tipo de investigación cuantitativa mediante el cual se obtuvo información aplicando diversas técnicas e instrumentos de recolección de datos. La aplicación de dichos instrumentos permitió evidenciar que la empresa contaba con un sistema productivo del cual obtenía una gran variedad de productos diferenciados entre sí; sin embargo, carecía de un sistema de costos adecuado que le permitiera determinar de forma correcta los costos de producción; lo cual, le generó un gran nivel de incertidumbre en el proceso de fijación de precios; ya que, los costos de producción sobre los cuales se había aplicado dicho proceso carecían de confiabilidad.

Con la aplicación de formatos de control permitieron recoger, registrar y reportar datos relacionados a los costos de producción, y la aplicación del sistema de costos por órdenes, se logró determinar de forma correcta los costos de producción para cada una de las órdenes producidas; a su vez conllevó un nuevo proceso de fijación de precios; el cual, presentaba un adecuado grado de confiabilidad. La empresa pasó de manejar un precio de venta promedio que oscilaba entre los S/ 521.31 y S/ 521.32, a manejar precios de ventas diferenciados entre líneas de productos; los cuales, ascendían a S/ 576, S/ 564, S/ 492, S/516, S/ 540 y S/ 528, llevando a la conclusión de que la aplicación del sistema de costos por órdenes incide de manera muy positiva en el proceso de fijación de precios.

Palabras Clave: Orden de Producción, Gestión de Costos, Precio de venta ideal.

CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

1.1. REALIDAD PROBLEMÁTICA

La fijación de precio se inició desde hace muchos años atrás con el surgimiento de las actividades comerciales, sin embargo, ésta ha tomado mayor relevancia en los últimos años, convirtiéndose así en una de las principales tareas de toda empresa que busca desarrollarse en un mercado altamente competitivo.

La fijación de precios según Cadena (2011) hace referencia al método de fijación de precios en función de los costos o de costo más margen. Este método supone como condición previa un análisis detallado del sistema de costeo a utilizar para establecer los costos del producto; de la meta de ventas en unidades que consulte la capacidad de planta del negocio y el entorno; y del margen a establecer, que cubra los riesgos del negocio, pero también que esté acorde con las realidades del mercado.

Una incorrecta fijación del precio de venta hará que todo el conjunto de productos que se ofrece se vea sobrevalorado; motivo por el cual, es necesario tener información confiable para una correcta fijación. Como lo describe Chino (2018), en su tesis titulada “Costos de producción y la fijación de precios de los productos de cerámica en arcilla en la Asociación de artesanos Virgen del Carmen Pucará-2017”, la fijación de precios se tiene que realizar basándose en una recopilación de información de los costos de producción; lo cual, sirve para el control de las operaciones durante todo el proceso productivo.

Cárdenas (2016) define al costo como “la suma de inversiones que se ha efectuado en los elementos que ocurren en la producción y venta de un artículo o desarrollo de una función” (p.10). Así, una empresa logra sobrevivir en el mercado cuando tiene la capacidad de ofrecer sus productos a un precio que le permite cubrir los costos de

producción y obtener un rendimiento sobre los recursos invertidos, empleando para ello sistemas de costeo que le permitan optimizar sus costos y por consiguiente, reducir sus precios de venta.

La aplicación de un correcto sistema de costeo incrementa el grado de confiabilidad en la fijación de los precios; por consiguiente, es necesario encontrar un sistema adecuado a la realidad y al sistema productivo de la empresa.

Las empresas industriales; especialmente, las del sector calzado se caracterizan por contar con un proceso productivo basado en ordenes de pedido; del cual, se obtiene más de un producto diferenciado; en tanto, la aplicación del sistema de costeo por órdenes ha venido cobrando mayor importancia en los últimos años.

En Perú, las empresas de calzado se encuentran desarrollándose un mercado cada vez más competitivo donde el precio de venta es un factor altamente determinante. Según Chávez (2019) gerente del CCEX explicó que el Perú registra en los últimos 2 años una caída en las exportaciones de calzado; sin embargo, las importaciones han crecido en un 9.6% entre el 2018 y 2019 lo cual con lleva a una caída en la producción nacional debido al excedente del producto externo introducido al país con precios altamente competitivos. Frente a esta realidad, las empresas que desean sobrevivir deben presentar un equilibrio entre los precios de venta que ofrecen al mercado y sus costos de producción; sin embargo, muchas de ellas aún realizan sus actividades y determinan sus costos basándose en estimaciones por la experiencia con la que cuentan, desconociendo la gran importancia del control de los costos de producción y su nivel de influencia en la determinación de los precios.

El sistema de costeo por órdenes ha permitido reunir separadamente cada uno de los elementos del costo en cada una de las órdenes de producción de las empresas que lo han aplicado y así poder llevar un control más analítico de los costos. Como los señalan los autores Isla y Llapo (2017), en su tesis titulada “Sistema de costeo por órdenes específicas para mejorar la administración de costos en la empresa Creaciones Ashly del distrito El Porvenir – Trujillo, periodo abril – junio 2017”, el sistema de costeo por órdenes específicas permite generar una base para la planeación, el control de los costos reales y la toma de decisiones; lo cual, conlleva evidentemente a un correcto proceso de fijación de precios. En este sentido, llevar un sistema de costeo por órdenes diferenciadas, es necesario debido a que las empresas como las de calzado, cuentan con múltiples productos, por lo tanto, requieren un sistema que permita determinar los costos por cada unidad de producción con las que cuentan, en consecuencia, mejora la administración de costos de una empresa y esto es una manera de hacer frente a la competencia, puesto que, permite hacer una estimación razonable de los recursos requeridos para la elaboración de un producto o servicio en particular, y en base a ello fijar precios.

Evaluar y analizar el sistema de costos de una empresa es uno de los grandes problemas, debido a que por lo general no se ponen en práctica las técnicas administrativas en las empresas, ante esto Carrión (2019) afirma que el problema del análisis de costos se refiere a la búsqueda de una adjudicación razonable de los costos indirectos a los productos, aspecto que aún no ha sido solucionado a cabalidad.

Asimismo, es necesario mencionar que hoy en día, el 96.7% de productores de calzado en Perú está conformado por microempresas, de acuerdo con cifras de la Sociedad Nacional de Industrias; lo cual, dificulta aún más la implementación de sistemas de

costeo; ya que, la mayoría de dichas empresas no opta por invertir recursos en la implementación de herramientas de control y optimización de costos.

Aguilar y Carrión (2013), en su tesis denominada: “Aplicación de un Sistema de Costos por Órdenes para Optimizar el uso de los recursos en la empresa Fábrica de Sueños SAC”, tuvo como objetivo aplicar un sistema de costos por órdenes para optimizar el uso de los recursos en la empresa Fábrica de Sueños SAC. Y su conclusión fue que en la empresa se evidencio los insuficientes procedimientos en el control de los materiales y recursos empleados para la producción. Con el sistema de costeo por órdenes permitió mejorar el uso en cada orden de pedido así obteniendo la mejor información para optimizar los recursos de la empresa.

Según Huanambal (2018), el costo de producción lo conforman aquellos elementos en los que se incurren para lograr que los productos manufacturados estén listos para su venta; los cuales son: la materia prima, los materiales, mano de obra y los costos indirectos de fabricación.

Como primer elemento del costo, se tiene a la materia prima. Según Ramírez, García y Pantoja (2010) afirman que “los materiales o las materias primas que se utilizan e identifican de manera clara y específica con la elaboración de un lote, pedido u orden de fabricación” (p.80). Esto quiere decir que está relacionada directamente con el producto terminado, en este grupo de materiales directos pasan a formar parte de los costos directos de fabricación.

Como segundo elemento se tiene la mano de obra que está conformada por los desembolsos incurridos por el esfuerzo físico o mental del personal que son empleados para elaborar una unidad de producto. (Ramírez, et al.2010) lo definen como “La labor humana correspondiente a los operarios durante el tiempo en que éstos estén

trabajando en lotes u órdenes de fabricación claramente determinados” (p.81). Es preciso mencionar que el presente elemento puede presentarse de forma directa, a través del personal que interviene directamente en el proceso productivo, o de forma indirecta a través del personal de mantenimiento, control y cuidado de la zona productiva.

Por último, el tercer elemento que son los costos indirectos de fabricación. Son todos aquellos elementos que son necesarios en un proceso productivo, pero que no se puede asignar de forma directa con la fabricación de un determinado producto. En este sentido, según Horngren, Datar y Rajan. (2012) afirman que este tipo de costos no pueden atribuirse al objeto de costos de una manera económicamente factible; motivo por el cual, estos son atribuidos a través e indicadores.

Hoja de costos de orden de producción; para que un sistema de costeo por órdenes de producción funcione de manera adecuada es necesario identificar cada orden de producción y separar sus costos. En este sentido, la hoja de costos de orden de trabajo es de suma importancia. Según (Horngren et al. 2012) esta hoja representa un documento fuente; del cual, se obtiene la información base para realizar los cálculos correspondientes a la determinación del costo unitario.

Según Varela (2019), el precio de venta se fija en base a la ley de la oferta y la demanda. Esto implica que si aumenta la demanda el precio de venta sube porque la disponibilidad de ese producto disminuye mientras que, si crece la oferta, su precio de venta baja, puesto que no hay problemas de abastecimiento del producto.

En otras palabras, el precio de venta viene a ser el desembolso de dinero en que se incurre para poder adquirir un determinado bien o servicio en el mercado.

Según Carrillo (2015) ex viceministro de Mype e Industria, del Ministerio de la

Producción afirma que el departamento de La Libertad se encarga del 25 % de la producción nacional. El problema de adaptación suele ser crítico; ya que, debido al alto grado de producción y competitividad local, las empresas suelen basar la determinación de sus costos y fijación de sus precios en datos de mercado; motivo por el cual, las empresas carecen de un correcto procedimiento de fijación de precios y la determinación de éstos se basa mayormente en un tema de suposición que en un tema de información confiable de costos.

La presente investigación, la empresa FOR PHIES E.I.R.L. ubicada en el distrito El Porvenir es una empresa dedicada a la fabricación y comercialización de calzado que forma parte de ese gran universo de empresas que buscan adaptarse al alto nivel de competitividad; sin embargo, carece de un sistema de costeo que le permita determinar sus costos de producción correctamente; lo cual, conlleva a fijar sus precios de venta de manera correcta.

La empresa FOR PHIES E.I.R.L. desarrolla una mala asignación de sus costos, ya que, con los conocimientos limitados con los cuales cuenta, estandariza sus costos a todos sus productos en común, agregando costos que no corresponden a determinados productos. La presencia de este gran problema ha dado paso a la mala determinación del costo de producción; lo cual, a su vez ha generado una incorrecta fijación de los precios de venta generando incertidumbre dentro del área administrativa dada por el desconocimiento de saber si el precio de venta que han establecido cubre realmente los costos y gastos en los cuales incurre la empresa.

1.2. FORMULACION DEL PROBLEMA

¿De qué manera incide el costeo por órdenes de producción en la fijación de precio de venta en la empresa de calzado FOR PHIES E.I.R.L. del distrito el porvenir en el año 2020?

1.3. OBJETIVO

1.3.1. OBJETIVO GENERAL

Determinar el grado de incidencia del sistema de costeo por órdenes de producción en la fijación de precio de venta de la empresa de calzado FOR PHIES E.I.R.L del distrito El Porvenir en el año 2020.

1.3.2. OBJETIVO ESPECIFICO

- Evaluar y analizar la situación actual de los costos en la empresa FOR PHIES E.I.R.L.
- Evaluar la metodología aplicada por la empresa FOR PHIES E.I.R.L. para la fijación de precios
- Diseñar reportes para la aplicación del sistema de costos por órdenes en la empresa FOR PHIES E.I.R.L.
- Aplicación del sistema de costeo por órdenes en la secuencia productiva de la empresa FOR PHIES E.I.R.L.
- Fijar correctamente los nuevos precios de venta de la empresa FOR PHIES E.I.R.L.

1.4. HIPOTESIS

HIPOTESIS GENERAL

La aplicación del sistema de costeo por órdenes de producción incide de manera positiva en la fijación de precios de venta de la empresa FOR PHIES; ya que, permite determinar de forma clara y precisa los costos de producción de cada una de las órdenes que fabrica la empresa periódicamente; lo cual, a su vez sirve como información base confiable para el cálculo y la fijación de los precios de venta de la empresa. De la misma manera, la aplicación del sistema de órdenes de producción reduce el riesgo de incurrir en sobrepuestos o abaratamientos; ya que, los costos son asignados a órdenes específicas; lo cual, permite determinar más de un precio de venta de ser necesario.

CAPÍTULO II. METODOLOGÍA

2.1. TIPO DE INVESTIGACION

La presente investigación es de tipo cuantitativa, puesto que se van a recolectar datos con respecto a los costos de producción de la empresa en estudio para luego realizar un análisis y medición de los mismos.

Según Vásquez (2020), la investigación cuantitativa utiliza la recolección de datos para probar hipótesis; además sostiene que dicha información obtenida tiene que ser medida y analizada estadísticamente para ser transformada en valores numéricos para su respectivo estudio. Este tipo de investigación busca la objetividad, por ello los fenómenos que se observan o miden no deben ser afectados de ninguna forma por el investigador.

Asimismo, el trabajo de investigación es de tipo no experimental, transversal y descriptivo.

Según Hernández, Fernández y Baptista (2015), la investigación es no experimental cuando se realiza sin manipular en forma intencional las variables independientes, es decir se observan los fenómenos tal y como suceden en su contexto natural para luego ser analizados; es transversal porque se recolecta información o datos en un momento dado; y finalmente es descriptiva ya que permite ubicar en una o diversas variables a un grupo de fenómenos o situaciones, recolectar datos de éstos y luego describirlos.

La línea de investigación respecto al cual se desarrolla el siguiente trabajo de investigación que trata del análisis de los costos de producción para determinar la fijación de precios por producto en la empresa de calzado FOR PHIES E.I.R.L.

2.2. POBLACIÓN Y MUESTRA (MATERIALES, INSTRUMENTOS Y MÉTODOS)

Población:

Según Barrera (2008), define la población como un: “conjunto de seres que poseen la característica o evento a estudiar y que se enmarcan en los criterios de inclusión” (p.141)

Según Hurtado y Toro (2001), la población se compone de todos los elementos que van a ser estudiados y a quienes podrán ser generalizados los resultados de la investigación, una vez concluida ésta, para lo que es necesario que la muestra con la cual se trabaje sea representativa de la población.

Por ello; la población del trabajo de investigación está formado por toda la información operativa, relacionadas a la determinación del costo de producción y la fijación de precios en la empresa de calzado FOR PHIES E.I.R.L”, sin señalar enero y febrero 2020.

Muestra

Según Cataldi (1992) la muestra es un subconjunto representativo de un universo o población. En investigación científica es muy importante este concepto porque constantemente no es posible realizar investigaciones sobre la totalidad del fenómeno que interesa. De allí que sea necesario utilizar muestras y por lo tanto conocer los métodos para seleccionarlas.

De igual manera Sabino (1992) sostiene que no todas las muestras resultan útiles para llevar a cabo un trabajo de investigación. Lo que se busca al emplear una muestra es que, observando una porción relativamente reducida de unidades, se obtengan conclusiones semejantes a las que lograríamos si estudiáramos el universo total.

La muestra del presente trabajo de investigación está comprendida por toda la información operativa relacionada a la determinación del costo de producción y la fijación de precios en la empresa de calzado FOR PHIES E.I.R.L en un determinado periodo de trabajo.

2.3.TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN Y ANÁLISIS DE DATOS

2.3.1 Técnicas

Según Vara (2012), las técnicas de investigación son el procedimiento para obtener datos, se observa atentamente el fenómeno para tomar información para su análisis. Las técnicas utilizadas son: análisis documental de informes contables y estados financieros de la empresa, entrevistas, observación con el objetivo de determinar el grado de incidencia del sistema de costeo por órdenes de producción en la fijación de precio de venta de la empresa.

Las técnicas de investigación son las siguientes:

Observación

Arenal (2019) afirma que la observación es una técnica de investigación que consiste principalmente en observar comportamientos, producción, etc. El primer paso es definir del objeto de estudio o razón de investigación y el segundo es definir la información a recabar para cumplir con el objetivo.

Se empleó esta técnica para poder identificar y recopilar información sobre la situación actual, observando la orden de producción que realizan, luego

ver los resultados al desarrollar el proyecto dentro la empresa de Calzado FOR PHIES E.I.R.L.

Entrevista

Arenal (2019) sostiene que la entrevista es parte de la investigación cualitativa, es una técnica no estructurada y directa para conseguir información, esta puede ser presencial, telefónica, virtual o postal.

Se elaboró un formato con preguntas abiertas para el Contador de la empresa “FOR PHIES E.I.R.L.” La cual está conformada de 11 preguntas.

Análisis documental

Según Cruz (2008), el análisis documental es un trabajo mediante el cual por un proceso intelectual se extraen unas nociones del documento para representarlo y facilitar el acceso a los originales. Analizar, por tanto, es - derivar de un documento el conjunto de palabras y símbolos que le sirvan de representación.

Se realizó y analizo la información recolectada para reconocer la situación en la que se encuentra dicha empresa, dentro de las instalaciones de calzados FOR PHIES E.I.R.L.

2.3.2 Instrumentos

Los instrumentos empleados en la elaboración del trabajo de investigación son los siguientes:

Ficha de Observación: Este instrumento se utiliza obteniendo la información necesaria de la metodología de determinación de los costos y su control en la empresa de calzado FOR PHIES E.I.R.L, de esa manera tener una información relevante.

Guía de entrevista: Dirigido específicamente al contador de la empresa calzado FOR PHIES E.I.R.L, con la finalidad de tener información relevante y precisa respecto a las variables de estudio.

Guía de análisis documental: Refiere a una guía de ítems determinando si la empresa de calzado FOR PHIES E.I.R.L. cuenta con las herramientas para la correcta determinación de sus costos y fijación de precios.

2.4.PROCEDIMIENTO

Para el desarrollo de la investigación se realizaron una serie de pasos. Inicialmente, para la evaluación y análisis de la situación actual de los costos en la empresa FOR PHIES E.I.R.L. se realizaron visitas programadas a las diferentes áreas de la empresa observando directamente cada proceso de producción con el objetivo de obtener la recopilación de datos de la empresa y la averiguación respectiva de la situación económica actual, utilizando como instrumento una guía de observación que está ubicado en el (Anexo N°1). Además, se realizó una entrevista con el gerente general para conocer los costos que el maneja de cada producto que fabrica y constatar que no eran tan reales. Para esto se utilizó la guía de entrevista (Anexo N°2).

Para evaluar la metodología aplicada por la empresa FOR PHIES E.I.R.L. para la fijación de precios se realizó una revisión base a los archivos contables de la empresa para poder verificar los costos en que incurrían; así poder aplicar el sistema de costeo por órdenes de producción previa evaluación de la situación de costos y de la metodología utilizada para la fijación de precios, por lo anteriormente explicado se utilizó ficha de análisis documental en la empresa. (Anexo N°3).

Luego se elaboró el diseño de reportes para la aplicación del sistema de costos por órdenes en la empresa FOR PHIES E.I.R.L. (Figure 9).

Posteriormente se ejecutó la aplicación del sistema de costeo por órdenes en la secuencia productiva de la empresa FOR PHIES E.I.R.L. (Tabla 16).

Seguidamente, se procedió a fijar correctamente los nuevos precios de venta de la empresa FOR PHIES E.I.R.L. para luego, analizar los Estados Financieros y Reportes de Costos después de aplicado el sistema de costeo por órdenes específicas. Se obtuvo las conclusiones y recomendaciones.

2.5.ASPECTOS ÉTICOS

Se ha considerado información necesaria y oportuna respetando la veracidad de los resultados adquiridos y obtenidos, no alterando ni cambiando la información brindada por el contador de la empresa FOR PHIES E.I.R.L. del distrito de El Porvenir ni tampoco los resultados obtenidos del cuestionario de preguntas, guía de observación y guía de entrevista.

2.6.OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

Variables	Conceptualización	Dimensiones	Indicadores
SISTEMA DE COSTEO POR ORDENES (independiente)	El sistema de costos por órdenes es un sistema que se utiliza para recolectar los costos por cada orden o lote, que son claramente identificables mediante los centros productivos de una empresa.	MATERIALES	Cantidad de materiales que se utiliza en cada orden de producción.
			Costo total de materiales.
		MANO DE OBRA	Cantidades de horas y días laborados en cada orden de producción.
		COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	Costos de mano de obra indirecta.
			Costos de materiales indirectos.
			Costos de depreciación.
FIJACIÓN DE PRECIO DE VENTA (dependiente)	Es una variable controlable que involucra la determinación de un valor a través de métodos de valoración en función de los costos de producción, mercado y competencia.	ESTIMACIÓN DE LOS COSTOS	Costos de producción.
			Gastos administrativos y de ventas.

CAPÍTULO III. RESULTADOS

3.1. DATOS GENERALES DE LA EMPRESA OBJETO DE ESTUDIO

Reseña histórica

Calzados “FOR PHIES E.I.R.L” es una empresa dedicada a la fabricación y comercialización de calzado para dama en línea mocasín sport ubicado en el distrito de El Porvenir, Calle Francisco de Zela N° 1069. También conocido como la capital del calzado peruano.

Inicio sus actividades en el año 2010, es una empresa familiar que fue informal, constituido por dos hermanos que se impulsaron a formar esta empresa por la misma necesidad económica que pasaban, su primera producción de calzado fue una codena y media que lograron su venta al precio que fijaron primeramente y se dieron cuenta que en el rubro de calzado para dama hay una mejor demanda.

La empresa empieza a funcionar en un local alquilado ubicado en Lima en la calle Pararu 681 galería santa clara, del distrito cercado de Lima.

En el año 2015 después de una propuesta de mejora paso a formalizarse como la empresa Calzados “FOR PHIES EIRL”, por dos socios, Sres. Walter Basilio y Aníbal Basilio; dedica a la fabricación de calzado sport para damas, con RUC: 20600734246; se encuentra en el régimen especial. En el año 2017, presenta a INDECOPI la solicitud para registrar la marca y el logotipo.

Los productos se comercializan en las principales ciudades del país como: Trujillo, Lima, Chiclayo, Piura, Chimbote.



Figura 1. Ubicación de la Tienda de San José a media cuadra del centro comercial el Virrey. Fuente. Tomando desde Google Maps.

Descripción de la empresa

FOR PHIES EIRL es una empresa dedicada a la fabricación de calzado en 100% cuero para dama en la línea de sport con sinónimo de calidad, conservando los materiales naturales (piel) por los cuales permiten un mejor calce y comodidad sin descuidar que sean fabricados con las más estrictas normas de calidad.

Giro de la empresa

“FOR PHIES EIRL”, es un tipo de empresa del Sector Secundario o Industrial, Porque realiza un proceso de transformación de la materia prima.



Figura 2. Modelo de calzado Mocasín.
Fuente. Empresa FOR PHIES E.I.R.L. Elaboración: propia.



Figura 3. Logotipo oficial.
Fuente. Empresa FOR PHIES E.I.R.L. Elaboración: propia.

Misión

Fabricamos el mejor calzado para dama mediante la innovación de los diseños, la calidad de nuestros productos, la utilización de los recursos y la mejor mano de obra teniendo siempre presente la satisfacción de nuestros clientes, trabajadores, accionistas, proveedores y la comunidad.

Visión

Ser la empresa de calzado para dama más grande del país y estar posicionados en la mente de nuestros clientes como la mejor en calidad y diseños, abrir nuevos mercados y obtener una mayor participación.

Valores

Puntualidad: Es el cuidado y diligencia en hacer las cosas a su debido tiempo o en llegar a (o partir de) un lugar a la hora convenida.

Honestidad: Una persona honesta es aquella que procura siempre anteponer la verdad en sus pensamientos, expresiones y acciones.

Responsabilidad: hace referencia al compromiso obligación de tipo moral que surge de la posible equivocación cometida por un individuo en un asunto específico. La responsabilidad es, también, la obligación de reparar un error y compensar los males ocasionados cuando la situación lo amerita.

Perseverancia: La perseverancia es sinónimo de constancia, persistencia, firmeza, dedicación y tesón. En este sentido, se aplica tanto en las ideas, como en las actitudes, en la realización de algo, en la ejecución de propósitos o en las resoluciones del ánimo.

Libertad: La empresa quiere elevar el bienestar económico de todas las personas dentro de su empresa para que puedan alcanzar sus metas.

Respeto: Desarrollar una conducta que considere en su justo valor los derechos fundamentales de nuestros semejantes y de nosotros mismos. Asimismo, aceptar y cumplir las leyes, las normas sociales y las de la naturaleza.

Solidaridad: Generar compañerismo y un clima de amistad, trabajando juntos para cumplir nuestra misión y encaminarnos hacia el logro de nuestra visión. Tener permanente disposición para ofrecer a los demás un trato amable y brindarles apoyo generoso, al tiempo que se cumplen las tareas con calidad, eficiencia y pertinencia.

Laboriosidad: Emplear el trabajo como una poderosa fuerza transformadora, para así alcanzar los objetivos de la empresa y hacer que ella logre los más altos niveles de productividad y desarrollo.

Esperanza: Se crea en cada colaborador que todo aquello que el ser humano desea puede ser posible y orientan esa creencia hacia un positivo y próspero desarrollo personal y empresarial.

Equidad: Otorgar a cada cual, dentro de la empresa, lo que le corresponde según criterios ciertos y razonables.

Organigrama

La empresa tiene el siguiente organigrama:

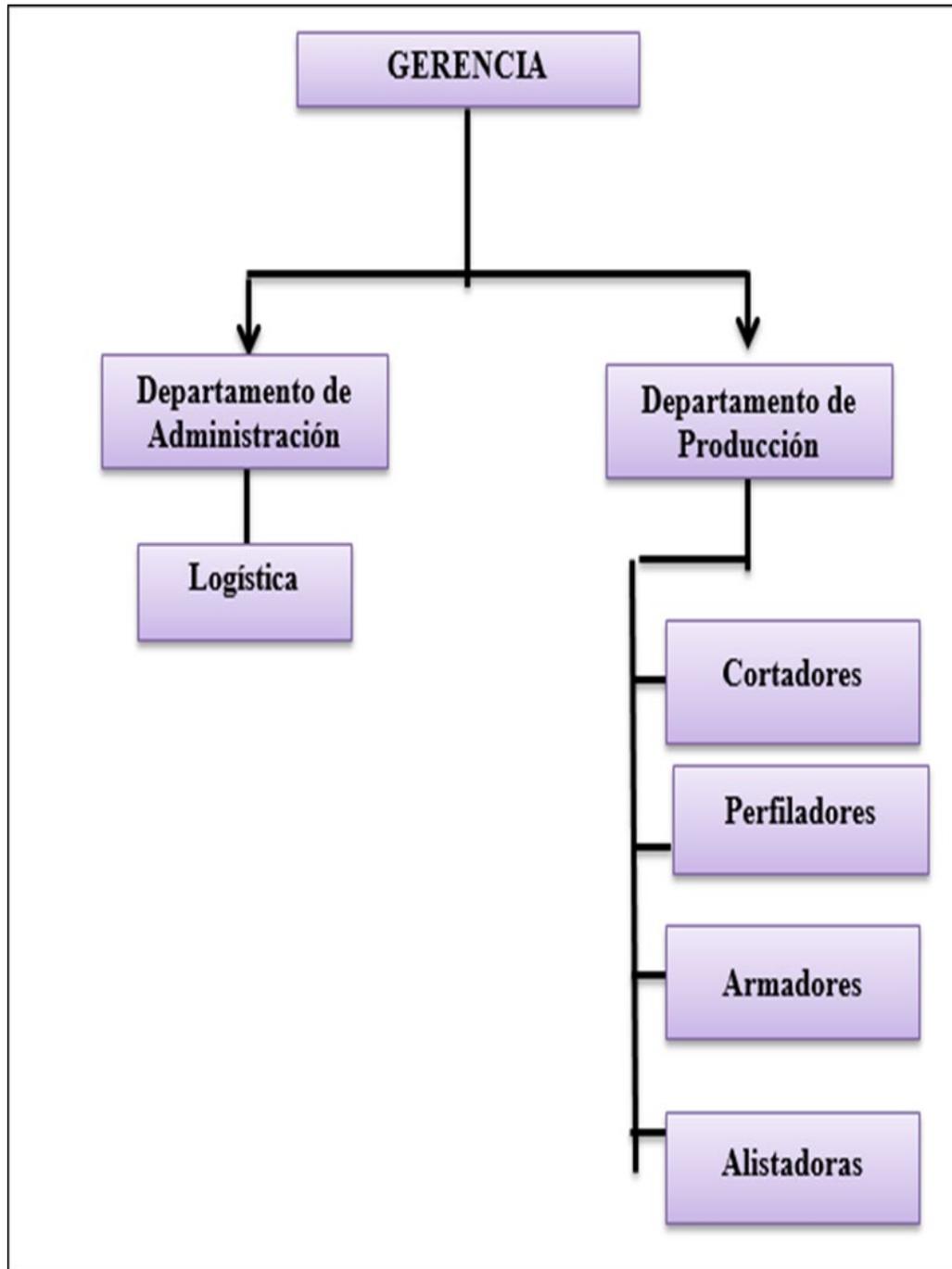


Figura 4. Organigrama Funcional.

Fuente. Empresa FOR PHIES E.I.R.L. Elaboración: propia.

3.1.1. DESCRIPCION DE FUNCIONES DE LA EMPRESA

A. Gerencia

Es quien tiene a su cargo el manejo general de la empresa, su objetivo es el de revisar y decidir sobre asuntos de vital importancia en la conducción de la fabricación del producto en línea para dama y de esa manera lograr los estándares de calidad y eficiencia establecidos, y mantiene un liderazgo en los diferentes departamentos o áreas. Sus principales funciones y atribuciones son:

- Es el representante legal de la empresa FOR PHIES E.I.R.L.
- Asegura que la calidad estándar de los alimentos y bebidas de la producción del servicio en los comensales se mantenga constantemente en la misma calidad.
- Organiza el régimen interno de la empresa. - Nombra a los empleados, fija el salario por cada área de producción.
- Define los lineamientos que constituyen la planeación estratégica de la organización como la Misión, Visión, Objetivos y Valores Corporativos.
- Realiza evaluaciones periódicas acerca del cumplimiento de las funciones de los diferentes departamentos.
- Crea y mantiene buenas relaciones con los clientes, gerentes corporativos y proveedores para mantener el buen funcionamiento de la empresa.

B. Área Logística

Es aquella persona encargada del manejo administrativo y control de la empresa, se puede decir que es la segunda pieza más importante seguido del gerente propietario; quien, a su vez debe establecer, comunicar y alcanzar los objetivos de la organización, optimizar los recursos y motivar a las personas que trabajan en ella para actuar en forma conjunta y eficaz, mediante objetivos y valores comunes. Sus principales funciones son:

- Reporta al gerente propietario.
- Supervisa a todo el personal de cada área de producción.
- Audita documentos para asegurarse de que todos los recibos y facturas pendientes de pago hayan sido cancelados en su momento.
- Revisa los reportes de incidentes, mermas y desperdicios, y otros hechos que se susciten en el transcurso diario de trabajo.
- Regula conductas para corregir errores en el área productiva.
- Encargado del flujo y distribución de las materias primas y de los materiales o mercancías dentro de la empresa.
- Gestionar los productos semi-terminados y terminados.
- Controlar los stocks, la gestión de almacenes, los servicios de mantenimiento y reparación.

C. Área De Producción:

Operarios en Producción:

- **Cortador:**

Se da inicio del proceso productivo con la recepción el cuero para cortarlos en piezas, sacar y ubicar moldes según el código del modelo, cortar piezas de cuero según el molde y el estiramiento del cuero, cortar las piezas de forro a utilizar con su respectivo molde y enumerar las tallas, siendo esta la actividad manual con la utilización de cuchillas y una mesa de corte o bastidor, para luego realizar la verificación de las exigencias de la ficha del pedido procediendo así a la firma del responsable en la ficha de pedido y por último el responsable hace la entrega del lote de corte a la siguiente sección habilitado.



Figura 5. Proceso de Cortado en la empresa

Fuente. Empresa FOR PHIES E.I.R.L. Elaboración: propia.

- **Aparador**

Encargado de dar costura a los cortes que decepciono del cortador, cada lado está formado por 6 o 8 piezas aproximadamente marcando y enumerando el cuero según la orden del pedido, donde la unión y pegados de estas piezas formaran el corte.

Se procede a llenar el lote de corte en una bolsa, incorporando los accesorios y ficha técnica donde muestra en un dibujo (modelo, color, medidas, el tipo de cuero, la horma que utilizará este modelo, etc.) para luego a una última verificación de las exigencias de la ficha del pedido la responsable firma y hace entrega del lote de corte a la siguiente sección aparado.

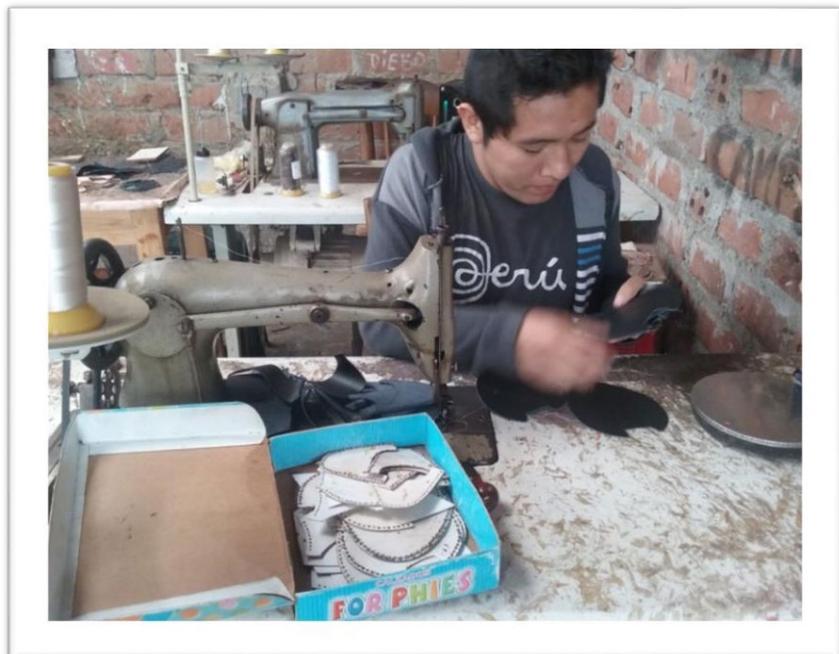


Figura 6. Proceso de Aparado.

Fuente. Empresa FOR PHIES E.I.R.L. Elaboración: propia.

- **Armador/Ensuelador:**

Encargado de dar forma el calzado con su horma respectiva, ambos tienen que coincidir en la numeración. Uno de los procesos indispensables es que, después de moldear el corte se procede al lijado de la parte inferior del corte con su respectiva planta, en el cual se procura que el pegado de corte y planta sea lo más efectivo y darle un acabado cumpliendo los requisitos de calidad. El lijado se da en la máquina lijadora o también llamada: Esmeril



Figura 7. Proceso de Ensuelado

Fuente. Empresa FOR PHIES E.I.R.L. Elaboración: propia.

- **Alistado**

Luego de pasar por los procesos anteriores, se da, que el zapato esta con manchas de pegamentos, así como hilos que no han sido completamente cortados por el perfilador e inclusive ralladuras en el cuero que se puede dar en el proceso de lijado.

La alistadora trata de que esas ralladuras no sean visibles mediante el entintado, además saca las manchas de pegamento que están en el cuerpo mediante: bencina.

Luego de esperar el secado del tinte en el cuero, se procede al embolsar, así como el encajado por par de zapato según modelo y numeración por ultimo tenemos el acabado del calzado.

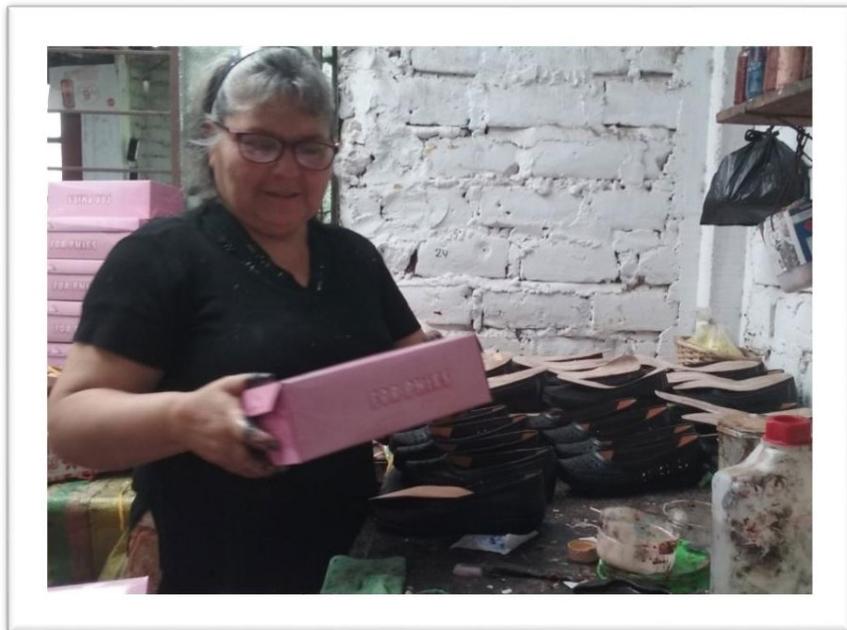


Figura 8. Término del Proceso.

Fuente. Empresa FOR PHIES E.I.R.L. Elaboración: propia.

Proveedores

Son los que nos proveen de materiales directos, insumos que intervienen directamente a la fabricación de los calzados; los principales proveedores son:

- Export Import Gómez
- Nor Piel S.R.L.
- Lujan Ruiz Walter Ivan
- Platisoul Kals Sac
- Rodriguez Paredes Azucena Jacquelyn

Clientes

Para atraer o captar más clientes la empresa básicamente se enfoca en reporte de nuestros principales clientes durante cierto periodo, para así otorgarles algún beneficio como descuentos o créditos como retribución de su confianza puesta en la empresa; los principales clientes son:

- Jose Ramos Rojas.
- Elva Atencio Celis.
- Milder Fustino Victorio.
- Alejo Escobar.
- Dina Durand Tiburcio.
- Walter Mondalgo Flores.
- Rosse Urday Huaman.

3.2. EVALUACIÓN Y ANÁLISIS DE LA SITUACIÓN ACTUAL DE LOS COSTOS EN LA EMPRESA FOR PHIES E.I.R.L.

En el presente ítem se muestra el procedimiento y la metodología de cálculo actual para la determinación de los costos de producción de la empresa FOR PHIES E.I.R.L.

La finalidad es verificar y encontrar errores o deficiencias; los cuales, estén influyendo en la correcta determinación de los costos de producción.

Para el desarrollo del ítem, se ha obtenido información aplicando el instrumento ficha de observación (anexo N°01); la cual, se ha aplicado al área de producción de la empresa, también se ha aplicado la guía de entrevista al contador de costos (anexo N°02) y finalmente la ficha de análisis documental para analizar los documentos como facturas de compras, ordenes de pedidos y estados de costos de producción (anexo N°03).

Con respecto a la determinación actual de los costos de producción, la empresa FOR PHIES E.I.R.L no cuenta con un sistema de costeo adecuado a su sistema productivo; ya que, desconoce de la metodología adecuada para determinar sus costos de forma adecuada y confiable. Esta situación ha generado que la empresa los determine de manera general en base a promedios; es decir, la empresa utiliza como fuente sus kardex de materia prima y materiales auxiliares para determinar un costo de consumo periódico y distribuirlo de forma igualitaria a todos sus productos. De igual forma ocurre con la mano de obra y los costos indirectos; los cuales, son distribuidos entre todas las unidades producidas en el periodo dando paso a la determinación de un costo promedio tal y como se puede observar a continuación:

Tabla 1

Kardex del Periodo Noviembre-Diciembre 2019

Conceptos		Noviembre	Diciembre
Materia Prima	Inv. Inicial	S/ 5,427.85	S/ 2,711.19
	Compras	S/ 10,597.85	S/ 12,782.25
	Inv. Final	S/ 2,711.19	S/ 2,371.49
	Consumo	S/ 13,314.51	S/ 13,121.96
Materiales Auxiliares	Inv. Inicial	S/ 9,831.85	S/ 8,036.09
	Compras	S/ 9,358.57	S/ 11,457.00
	Inv. Final	S/ 8,036.09	S/ 8,532.52
	Consumo	S/ 11,154.33	S/ 10,960.57

Nota: En la presente tabla se observa como la empresa determina sus costos de materia prima y materiales auxiliares de forma global siguiendo un procedimiento de inventario inicial, más las compras del periodo menos el inventario final. Se puede apreciar que los costos de materia prima para los meses de noviembre y diciembre fueron de S/ 13,314.51 y S/ 13,121.96, respectivamente, mientras que los costos de materiales auxiliares fueron de S/ 11,154.33 para el mes de noviembre y S/ 10,960.57 para el mes de diciembre.

Una vez determinado el costo de estos elementos, los adiciona junto a los otros elementos del costo para así poder determinar su costo de producción total tal y como se puede observar en la siguiente tabla:

Tabla 2

Determinación del Costo de Producción

Conceptos del Costo	Noviembre	Diciembre
Materia Prima	S/ 13,314.51	S/ 13,121.96
Materiales Auxiliares	S/ 11,154.33	S/ 10,960.57
Mano de Obra Directa	S/ 12,763.55	S/ 12,770.75
Costos Indirectos	S/ 4,187.59	S/ 4,157.75
Costo de Producción del Periodo	S/ 41,419.97	S/ 41,011.03
Más: Inventario Inicial de Trabajo en Proceso	S/ 0.00	S/ 0.00
Costo de Producción Acumulado	S/ 41,419.97	S/ 41,011.03
Menos: Inventario Final de Trabajo en Proceso	S/ 0.00	S/ 0.00
Costo de Producción Terminado	S/ 41,419.97	S/ 41,011.03

Nota: En la presente tabla se puede observar la determinación del costo de producción de la empresa mediante un estado integral de costos. La empresa acumula sus costos globales de materia prima, materiales directos, mano de obra y los costos indirectos para obtener su costo de producción del periodo y al no contar con productos en proceso; ya que, la empresa trabaja en base a pedidos y actualmente su nivel de demanda está por encima de lo que puede ofrecer lo que le permite vender la totalidad de su mercadería, este costo de producción viene a ser el mismo que el costo de producción de la mercadería terminada.

En resumen, la empresa determina sus costos de producción de manera generalizada basándose en la información obtenida a través de sus kardex de materia prima y materiales auxiliares; lo cual, no le permite hacer un correcto seguimiento a la materia prima y los materiales auxiliares que son utilizados en cada tipo de producto que es fabricado. Por otro lado, la empresa no cuenta con un costo determinado para cada tipo de producto que ofrece; motivo por el cual, no tiene una idea clara de cuál es el producto que representa un mayor costo para la empresa.

3.3. EVALUACIÓN DE LA METODOLOGÍA ACTUAL APLICADA POR LA EMPRESA FOR PHIES E.I.R.L. PARA LA FIJACIÓN DE PRECIOS

En el presente ítem se muestra la metodología de fijación de precios actual de la empresa FOR PHIES E.I.R.L. La finalidad es mostrar el grado de influencia que tiene la determinación del costo de producción en la fijación de precios de la empresa; asimismo, encontrar errores en la metodología de determinación del precio.

Para el desarrollo del ítem, se ha obtenido información aplicando el instrumento ficha de observación (anexo N°01); la cual, se ha aplicado al área de producción de la empresa, también se ha aplicado la guía de entrevista al contador de costos (anexo N°02) y finalmente la ficha de análisis documental para analizar los documentos como facturas de ventas (anexo N°03).

Con respecto a la metodología de fijación de precios actual, la determinación de un costo promedio por parte de la empresa ha dado paso a que la empresa determine un precio de venta promedio para todos los productos que ofrece; lo cual, genera cierta incertidumbre; ya que, al no contar con una metodología de asignación de costos para cada tipo de producto, se desconoce qué precio determinar a cada uno de ellos. A continuación, se muestra la fijación de dicho precio:

Tabla 3

Fijación Actual del Precio de Venta

Conceptos	Noviembre	Diciembre
Costo de Producción Terminado	S/ 41,419.97	S/ 41,011.03
Más: Gastos Administrativos y de Ventas	S/ 3,142.75	S/ 3,168.26
Igual: Costo Total Incurrido	S/ 44,562.72	S/ 44,179.29
Más: Utilidad Esperada 15%	S/ 6,684.41	S/ 6,626.89
Igual: Valor de Venta	S/ 51,247.13	S/ 50,806.18
Entre: Docenas Producidas	S/ 116.00	S/ 115.00
Igual: Precio de Venta por Docena	S/ 441.79	S/ 441.79
Más: Imp. General a las Ventas 18%	S/ 79.52	S/ 79.52
Igual: Precio de Venta total	S/ 521.31	S/ 521.32

Nota: En la presente tabla se puede observar el proceso de fijación del precio de venta actual. La empresa parte del método de costo total para fijar sus precios; es decir, adiciona los gastos operativos al costo de producción terminado, luego agrega la utilidad esperada, que para el presente caso es del 15%, obteniendo un valor de venta total; el cual, al dividirlo entre la cantidad de docenas que se ha producido en el periodo da como resultado un precio de venta promedio. Finalmente, se le adiciona el impuesto que vendría a ser el 18% y se obtiene el precio de venta estimado para todos los productos por igual; el cual, actualmente asciende a S/ 521.31 para el mes de noviembre y S/ 521.32 para el mes de diciembre. Frente a estos precios de venta estimados, FOR PHIES ha decidido establecer un precio de venta fijo; el cual, asciende a S/ 521 por docena.

En resumen, como la empresa actualmente se encuentra determinando un costo de producción promedio, el método de fijación de precio le permite fijar un precio de venta basado en dicho costo promedio; lo cual, genera en la empresa cierta incertidumbre; ya que, desconoce con exactitud los productos que fabrica son realmente rentables o no. De la misma manera, la fijación del precio base un costo promedio puede estar dando paso al sobreprecio en ciertos productos y al bajo precio en otros.

3.4. DISEÑO DE REPORTE PARA LA APLICACIÓN DEL SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES EN LA EMPRESA FOR PHIES E.I.R.L.

En el presente ítem se muestra el diseño de las hojas de reporte que acompañaran la aplicación del sistema de costos por órdenes. La finalidad es crear formatos de reporte que permitan resumir la información de costos que se puede obtener del proceso productivo; asimismo, mantenerla debidamente ordenada e identificada por cada orden que es producida.

Para el desarrollo del ítem, se ha obtenido información aplicando el instrumento ficha de observación (anexo N°01); la cual, se ha aplicado al área de producción de la empresa, también se ha aplicado la guía de entrevista al contador de costos (anexo N°02).

Con respecto a la necesidad de los reportes, para poder aplicar el sistema de costeo por órdenes de manera eficiente, es necesario la utilización de reportes de control; los cuales, puedan brindar información clara y confiable de los costos incurridos en cada una de las órdenes de pedido. Es por ello, que ante de carencia de estos instrumentos de obtención de información por parte de la empresa FOR PHIES, se ha diseñado reportes de control; los cuales, serán aplicados a lo largo del proceso productivo.

En primer lugar, es necesario un reporte en el cual se muestre el detalla de todas las órdenes que serán procesadas en cada periodo y este se muestra a continuación:

EMPRESA FOR PHIES E.I.R.L.
DESPACHO DE MAT. PRIMA N° 2020 - 0001



N° DE RECEPCION DE PEDIDO: _____
N° DE ORDEN DE PEDIDO: _____

ITEM	TIPO DE CUERO	COLOR	UNIDAD MEDIDA	CANT. ENTREG.	CANT. DEVUEL.	CANT. USADA



Jefe de Producción



Encargado de almacén

Total de Pies2 consumidos

Costo por Pie2

Costo total de consumo

V°B° Contabilidad

Figura 10. Hoja de Despacho de Materia Prima.
Fuente. Empresa FOR PHIES E.I.R.L. Elaboración: propia.

Nota: se puede observar la hoja de despacho de materia prima; la cual, permitirá identificar la cantidad exacta de materia prima que es empleada en cada orden. De la misma manera, esta hoja permitirá determinar el costo exacto en el que se ha incurrido.

EMPRESA FOR PHIES E.I.R.L.
CONTROL DE MANO DE OBRA N° 2020 - 0001



N° DE RECEPCION DE PEDIDO: _____
N° DE ORDEN DE PEDIDO: _____

ITEM	ACTIVIDAD	N° DE DOCENAS	REMUN. DOCENA	REMUN. TOTAL	COSTO TOTAL

Costo total c

Jefe de Producción

V°B° Contabilidad

Figura 12. Hoja de Control de Mano de Obra.

Fuente. Empresa FOR PHIES E.I.R.L. Elaboración: propia.

Nota: Se puede observar la hoja de control de la mano de obra; la cual, permitirá identificar los tipos de actividades a los cuales han sido sometidas cada una de las órdenes de pedido a lo largo del proceso productivo. De la misma manera, esta hoja permitirá determinar el costo exacto en el que se ha incurrido. Debido a que la empresa se encuentra registrado en la REMYPE como microempresa no está obligada a dar cts., gratificaciones.

EMPRESA FOR PHIES E.I.R.L.
CONTROL DE C.I.F. N° 2020 - 0001



N° DE RECEPCION DE PEDIDO: _____

N° DE ORDEN DE PEDIDO: _____

CONCEPTO	MET. DE DISTRIBUCIÓN	COSTO DOCENA	CANTIDAD DOCENAS	C.I. TOTAL
MAT. AUXILIARES	UNID. PRODUC.			
MANO DE OBRA	UNID. PRODUC.			
DEPRECIACIÓN	HOR. HOMBRE			
ENERGIA	HOR. MÁQUINA			
OTROS COSTOS	UNID. PRODUC.			

Costo indirecto total: S/0.00

Jefe de Producción

V°B° Contabilidad

Figura 13. Hoja de Control del CIF.

Fuente. Empresa FOR PHIES E.I.R.L. Elaboración: propia.

Nota: Se puede observar la hoja de control del CIF en la cual se plasma toda la información de los costos indirectos de fabricación. La presente hoja permitirá identificar los recursos que se han consumido en cada una de las órdenes de pedido. De la misma manera, esta hoja permitirá identificar el costo indirecto y el costo por docena de dicha orden.

EMPRESA FOR PHIES E.I.R.L.
HOJA DE ORDEN DE PRODUCCION
N° 2020 - 0001



DESCRIPCIÓN DEL PEDIDO N° DE RECEPCIÓN / N° DE ORDEN	FECHA DE TERMINO
--	-------------------------

ELEMENTOS DEL COSTO	DOCENAS	COSTO TOTAL	COSTO POR DOC.
Materia Prima			
Materiales Auxiliares			
Mano de obra			
Costos Indirectos			
Totales			

V°B° Contabilidad

Figura 14. Hoja de Orden de Producción.

Fuente. Empresa FOR PHIES E.I.R.L. Elaboración: propia.

Nota: Se puede observar la hoja de orden de producción en la cual se plasma toda la información de la aplicación del sistema de costeo por órdenes de producción. La presente hoja permitirá identificar los recursos que se han consumido en cada una de las órdenes de pedido. De la misma manera, esta hoja permitirá identificar el costo total y el costo por docena de dicha orden.

En resumen, se han diseñado hojas de reportes las cuales serán aplicadas al inicio del proceso productivo (para tener bien establecidas cada una de las órdenes que serán trabajadas), durante (para poder identificar cada uno de los elementos que son consumidos para cada una de las órdenes) y después (para mostrar de forma resumida el cálculo del costo de producción de cada orden). El diseño de estas hojas permitirá mostrar de forma clara la asignación de los costos a cada una de las órdenes.

3.5. APLICACIÓN DEL SISTEMA DE COSTEO POR ÓRDENES EN LA SECUENCIA PRODUCTIVA DE LA EMPRESA FOR PHIES E.I.R.L.

En el presente ítem se muestra la aplicación del sistema de costeo propuesto en el sistema productivo de la empresa FOR PHIES E.I.R.L. La finalidad es mostrar una correcta determinación de los costos de producción a nivel de orden producida bajo un sistema de costeo que vaya de la mano con las características del sistema productivo de la empresa.

Para el desarrollo del ítem, se ha obtenido información aplicando el instrumento ficha de observación (anexo N°01); la cual, se ha aplicado al área de producción de la empresa, también se ha aplicado la guía de entrevista al contador de costos (anexo N°02).

Con respecto a la aplicación del nuevo sistema de costeo, se determinó que el sistema que más se adapta al sistema productivo de la empresa es el de órdenes de producción. La empresa actualmente fabrica más de un tipo de calzado y estos a su vez cuentan con un considerable número de modelos; por consiguiente, dichas variedades de productos hacen que se requiera un sistema que permita distribuir los costos a cada producto específico; motivo por el cual, el sistema que se adapta a estas características es el de órdenes de producción. Este sistema permitirá asignar y acumular los costos a órdenes específicas, ejerciendo un mejor control sobre cada uno de ellos y permitiendo conocer el costo de cada orden que es fabricada para posteriormente proceder a determinar un correcto precio de venta.

A continuación, se mostrará la aplicación del presente sistema de coste al sistema productivo de la empresa:

Recepción de las órdenes de pedido

Para poder aplicar el sistema de costeo por órdenes de producción ha sido necesario identificar en primer lugar las órdenes de pedido que serán procesadas; a las cuales, se les asignarán los costos conforme se vayan incurriendo.

A continuación, se muestra las hojas de recepción de pedido para los meses de enero y febrero en las cuales, se encuentra el detalle de las órdenes a trabajar:

EMPRESA FOR PHIES E.I.R.L.							RECEPCIÓN DE PEDIDO N° 2020 - 0001					
N° ORDEN	CODIGO CLIENTE	CANT. DOC.	CODIGO	TIPO DE CALZADO	MATERIAL	COLOR	CANTIDAD DE PARES					
							33	34	35	36	37	38
01	C001	10	S004	SANDALIA	CHAROL	BLANCO C/ROSADO	20	20	20	20	20	20
02	C003	7	C005	CERRADO	GAMUZON	NEGRO	14	14	14	14	14	14
03	C002	8	V006	VALERINA	GAMUZON	ACERO	13	13	13	19	19	19
04	C004	7	C002	CERRADO	GRASO	HABANO	13	13	13	13	13	19
05	C001	11	V003	VALERINA	GRASO	AZUL	22	22	22	22	22	22
06	C002	7	S003	SANDALIA	GRASO	PERLA	14	14	14	14	14	14
07	C006	6	S005	SANDALIA	CHAROL	NEGRO	12	12	12	12	12	12
08	C005	9	C004	CERRADO	GAMUZON	VINO	18	18	18	18	18	18
09	C001	7	V003	VALERINA	GRASO	AZUL	14	14	14	14	14	14
10	C002	8	S001	SANDALIA	GRASO	TURQUEZA C/PERLA	14	14	14	18	18	18
11	C006	10	C001	CERRADO	GRASO	VINO	20	20	20	20	20	20
12	C001	8	V005	VALERINA	GAMUZON	VERDE	16	16	16	16	16	16



Jefe de Producción

Figura 15. Hoja de Recepción de Pedido del Mes de Enero.
Fuente. Empresa FOR PHIES E.I.R.L. Elaboración: propia.

Nota: Se puede observar la recepción de pedido N° 2020 – 0001, correspondiente al mes de enero. En ella se puede apreciar un total de 12 órdenes de pedido; las cuales, están compuestas por un total de 98 docenas de calzado, cada una con sus respectivas especificaciones.

Para la aplicación del sistema de costeo por órdenes se tomará una muestra del total de las órdenes, y con la finalidad de determinar un costo para cada tipo de calzado, se optó por tomar como muestra las ordenes de pedido N° 01, 04, 05, 08, 10 y 12; las cuales, representan a las 6 diferentes líneas de productos que la empresa ofrece al mercado.

EMPRESA FOR PHIES E.I.R.L.												
RECEPCIÓN DE PEDIDO N° 2020 - 0002												
N° ORDEN	CODIGO CLIENTE	CANT. DOC.	CODIGO	TIPO DE CALZADO	MATERIAL	COLOR	CANTIDAD DE PARES					
							33	34	35	36	37	38
01	C002	7	C001	CERRADO	GRASO	NEGRO	13	13	13	15	15	15
02	C001	6	S006	SANDALIA	CHAROL	BLANCO	12	12	12	12	12	12
03	C004	8	C003	CERRADO	GAMUZON	MARRON	16	16	16	16	16	16
04	C003	10	S002	SANDALIA	GRASO	BLANCO C/ROSADO	18	18	18	22	22	22
05	C006	7	V005	VALERINA	GAMUZON	NEGRO	10	10	10	18	18	18
06	C001	6	V006	VALERINA	GRASO	CANELA	12	12	12	12	12	12
07	C005	9	C005	CERRADO	GAMUZON	UVA	18	18	18	18	18	18
08	C002	10	S002	SANDALIA	GRASO	VIOLETA C/ROSADO	20	20	20	20	20	20
09	C003	8	V001	VALERINA	GAMUZON	COBRE	13	13	13	19	19	19
10	C004	9	C002	CERRADO	GRASO	NEGRO	18	18	18	18	18	18
11	C002	9	V006	VALERINA	GAMUZON	MARRON	16	16	16	20	20	20
12	C001	8	S005	SANDALIA	CHAROL	NEGRO C/ROJO	18	18	18	14	14	14



Jefe de Producción

Figura 16. Hoja de Recepción de Pedido del Mes de Febrero.

Fuente. Empresa FOR PHIES E.I.R.L. Elaboración: propia.

Nota: Se puede observar la recepción de pedido N° 2020 – 0002, correspondiente al mes de febrero. En ella se puede apreciar un total de 12 órdenes de pedido; las cuales, están compuestas por un total de 97 docenas de calzado, cada una con sus respectivas especificaciones.

Para la aplicación del sistema de costeo por órdenes se tomará una muestra del total de las órdenes, y con la finalidad de poder comparar entre las órdenes de ambas recepciones de pedido, se optó por tomar como muestra las ordenes de pedido N° 01, 04, 06, 07, 09 y 12; las cuales, de igual forma que en la metodología de selección de

la recepción de pedido N° 2020 – 0001, representan a las 6 diferentes líneas de productos.

Una vez identificadas las órdenes de pedido y escogidas las muestras para el desarrollo del presente trabajo, se procede a la aplicación del sistema de órdenes de producción:

Identificación de los costos de materia prima por orden de producción

El primer elemento del costo que se asignó mediante la aplicación del sistema de órdenes de producción fue el de la materia prima; que, para el presente caso, está representada por el cuero industrial. A continuación, se muestra cada una de las materias primas de las cuales dispone la empresa junto a su respectivo costo:

Tabla 4

Costo de la Materia Prima

Tipo de Materia Prima	Costo por Pie ²
Gamuzón	S/ 8.50
Charol	S/ 7.60
Graso	S/ 8.00

Nota: En la presente tabla se muestra los tres diferentes tipos de materia prima con los cuales trabaja la empresa POR PHIES junto a sus respectivos costos por unidad de medida (pie cuadrado).

Una vez que se determinó el costo unitario de cada tipo de materia prima se procedió a determinar el costo a ser asignado a cada orden de pedido que se tomó como muestra con ayuda de las hojas de despacho; en las cuales, se muestra la cantidad de materia prima consumida por cada orden junto al costo de la materia prima y el costo total que representa dicho consumo. Dichas hojas de muestran a continuación:

EMPRESA FOR PHIES E.I.R.L.
DESPACHO DE MAT. PRIMA N° 2020 - 0001



N° DE RECEPCION DE PEDIDO: 2020 - 0001
N° DE ORDEN DE PEDIDO: 01

ITEM	TIPO DE CUERO	COLOR	UNIDAD MEDIDA	CANT. ENTREG.	CANT. DEVUEL.	CANT. USADA
1	CHAROL	BLANCO	PIES 2	121.50	14.75	106.75
2	CHAROL	ROSADO	PIES 2	20.00	5.75	14.25



Jefe de Producción



Encargado de almacén

Total de Pies2 consumidos	121.00
Costo por Pie2	S/. 7.60
Costo total de consumo	S/. 919.60



V°B° Contabilidad

Figura 17. Hoja de Despacho de Materia Prima de la Orden 2020-0001 / 01.
Fuente. Empresa FOR PHIES E.I.R.L. Elaboración: propia.

Nota: se muestra el costo de materia prima asignada a la orden N° 01, de la recepción de pedido N° 2020-0001. En dicha orden se ha consumido un total de 121 pies cuadrados de cuero charol, siendo su costo por pie cuadrado de S/7.60; lo cual, da un costo total de consumo de S/ 919.60.

EMPRESA FOR PHIES E.I.R.L.
DESPACHO DE MAT. PRIMA N° 2020 - 0004



N° DE RECEPCION DE PEDIDO: 2020 - 0001
N° DE ORDEN DE PEDIDO: 04

ITEM	TIPO DE CUERO	COLOR	UNIDAD MEDIDA	CANT. ENTREG.	CANT. DEVUEL.	CANT. USADA
1	GRASO	HABANO	PIES 2	111.25	5.50	105.75



Jefe de Producción



Encargado de almacén

Total de Pies2 consumidos	105.75
Costo por Pie2	S/. 8.00
Costo total de consumo	S/. 846.00



V°B° Contabilidad

Figura 18. Hoja de Despacho de Materia Prima de la Orden 2020-0001 / 04.
Fuente. Empresa FOR PHIES E.I.R.L. Elaboración: propia.

Nota: se muestra el costo de materia prima asignada a la orden N° 04, de la recepción de pedido N° 2020-0001. En dicha orden se ha consumido un total de 105.75 pies cuadrados de cuero graso, siendo el costo por pie cuadrado de S/8.00; lo cual, da un costo total de consumo de S/ 846.00.

EMPRESA FOR PHIES E.I.R.L.
DESPACHO DE MAT. PRIMA N° 2020 - 0005



N° DE RECEPCION DE PEDIDO: 2020 - 0001
N° DE ORDEN DE PEDIDO: 05

ITEM	TIPO DE CUERO	COLOR	UNIDAD MEDIDA	CANT. ENTREG.	CANT. DEVUEL.	CANT. USADA
1	GRASO	AZUL	PIES 2	170.50	17.00	153.50



Jefe de Producción



Encargado de almacén

Total de Pies2 consumidos	153.50
Costo por Pie2	S/. 8.00
Costo total de consumo	S/. 1,228.00



V°B° Contabilidad

Figura 19. Hoja de Despacho de Materia Prima de la Orden 2020-0001 / 05.

Fuente. Empresa FOR PHIES E.I.R.L. Elaboración: propia.

Nota: se muestra el costo de materia prima asignada a la orden N° 05, de la recepción de pedido N° 2020-0001. En dicha orden se ha consumido un total de 153.50 pies cuadrados de cuero graso, siendo el costo por pie cuadrado de S/8.00; lo cual, da un costo total de consumo de S/ 1,228.00.

EMPRESA FOR PHIES E.I.R.L.
DESPACHO DE MAT. PRIMA N° 2020 - 0008



N° DE RECEPCION DE PEDIDO: 2020 - 0001
N° DE ORDEN DE PEDIDO: 08

ITEM	TIPO DE CUERO	COLOR	UNIDAD MEDIDA	CANT. ENTREG.	CANT. DEVUEL.	CANT. USADA
1	GAMUZON	VINO	PIES 2	140.00	5.00	135.00



Jefe de Producción



Encargado de almacén

Total de Pies2 consumidos	135.00
Costo por Pie2	S/. 8.50
Costo total de consumo	S/. 1,147.50



V°B° Contabilidad

Figura 20. Hoja de Despacho de Materia Prima de la Orden 2020-0001 / 08.
Fuente. Empresa FOR PHIES E.I.R.L. Elaboración: propia.

Nota: se muestra el costo de materia prima asignada a la orden N° 08, de la recepción de pedido N° 2020-0001. En dicha orden se ha consumido un total de 135.00 pies cuadrados de cuero gamuzón, siendo el costo por pie cuadrado de S/8.50; lo cual, da un costo total de consumo de S/ 1,147.50.

EMPRESA FOR PHIES E.I.R.L.
DESPACHO DE MAT. PRIMA N° 2020 - 0010

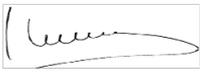


N° DE RECEPCION DE PEDIDO: 2020 - 0001
N° DE ORDEN DE PEDIDO: 10

ITEM	TIPO DE CUERO	COLOR	UNIDAD MEDIDA	CANT. ENTREG.	CANT. DEVUEL.	CANT. USADA
1	GRASO	TURQUEZA	PIES 2	85.75	3.50	82.25
2	GRASO	PERLA	PIES 2	22.50	3.50	19.00



Jefe de Producción



Encargado de almacén

Total de Pies2 consumidos	101.25
Costo por Pie2	S/. 8.00
Costo total de consumo	S/. 810.00



V°B° Contabilidad

Figura 21. Hoja de Despacho de Materia Prima de la Orden 2020-0001 / 10.
Fuente. Empresa FOR PHIES E.I.R.L. Elaboración: propia.

Nota: se muestra el costo de materia prima asignada a la orden N° 10, de la recepción de pedido N° 2020-0001. En dicha orden se ha consumido un total de 101.25 pies cuadrados de cuero graso, siendo el costo por pie cuadrado de S/8.00; lo cual, da un costo total de consumo de S/ 810.00.

EMPRESA FOR PHIES E.I.R.L.

DESPACHO DE MAT. PRIMA N° 2020 - 0012

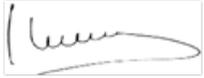


N° DE RECEPCION DE PEDIDO: 2020 - 0001
 N° DE ORDEN DE PEDIDO: 12

ITEM	TIPO DE CUERO	COLOR	UNIDAD MEDIDA	CANT. ENTREG.	CANT. DEVUEL.	CANT. USADA
1	GAMUZON	VERDE	PIES 2	117.50	5.75	111.75



Jefe de Producción



Encargado de almacén

Total de Pies2 consumidos	111.75
Costo por Pie2	S/. 8.50
Costo total de consumo	S/. 949.88



V°B° Contabilidad

Figura 22. Hoja de Despacho de Materia Prima de la Orden 2020-0001 / 12.
Fuente. Empresa FOR PHIES E.I.R.L. Elaboración: propia.

Nota: se muestra el costo de materia prima asignada a la orden N° 12, de la recepción de pedido N° 2020-0001. En dicha orden se ha consumido un total de 111.75 pies cuadrados de cuero gamuzón, siendo el costo por pie cuadrado de S/8.50; lo cual, da un costo total de consumo de S/ 949.88.

EMPRESA FOR PHIES E.I.R.L.
DESPACHO DE MAT. PRIMA N° 2020 - 0013



N° DE RECEPCION DE PEDIDO: 2020 - 0002
N° DE ORDEN DE PEDIDO: 01

ITEM	TIPO DE CUERO	COLOR	UNIDAD MEDIDA	CANT. ENTREG.	CANT. DEVUEL.	CANT. USADA
1	GRASO	NEGRO	PIES 2	117.50	12.50	105.00



Jefe de Producción



Encargado de almacén

Total de Pies2 consumidos	105.00
Costo por Pie2	S/. 8.00
Costo total de consumo	S/. 840.00



V°B° Contabilidad

Figura 23. Hoja de Despacho de Materia Prima de la Orden 2020-0002 / 01.

Fuente. Empresa FOR PHIES E.I.R.L. Elaboración: propia.

Nota: se muestra el costo de materia prima asignada a la orden N° 01, de la recepción de pedido N° 2020-0002. En dicha orden se ha consumido un total de 105 pies cuadrados de cuero graso, siendo el costo por pie cuadrado de S/8.00; lo cual, da un costo total de consumo de S/ 840.

EMPRESA FOR PHIES E.I.R.L.
DESPACHO DE MAT. PRIMA N° 2020 - 0016



N° DE RECEPCION DE PEDIDO: 2020 - 0002
N° DE ORDEN DE PEDIDO: 04

ITEM	TIPO DE CUERO	COLOR	UNIDAD MEDIDA	CANT. ENTREG.	CANT. DEVUEL.	CANT. USADA
1	GRASO	BLANCA	PIES 2	105.50	6.00	99.50
2	GRASO	ROSADO	PIES 2	25.25	4.50	20.75



Jefe de Producción



Encargado de almacén

Total de Pies2 consumidos	120.25
Costo por Pie2	S/. 8.00
Costo total de consumo	S/. 962.00



V°B° Contabilidad

Figura 24. Hoja de Despacho de Materia Prima de la Orden 2020-0002 / 04.

Fuente. Empresa FOR PHIES E.I.R.L. Elaboración: propia.

Nota: se muestra el costo de materia prima asignada a la orden N° 04, de la recepción de pedido N° 2020-0002. En dicha orden se ha consumido un total de 120.25 pies cuadrados de cuero graso, siendo el costo por pie cuadrado de S/8.00; lo cual, da un costo total de consumo de S/ 962.

EMPRESA FOR PHIES E.I.R.L.
DESPACHO DE MAT. PRIMA N° 2020 - 0018



N° DE RECEPCION DE PEDIDO: 2020 - 0002
N° DE ORDEN DE PEDIDO: 06

ITEM	TIPO DE CUERO	COLOR	UNIDAD MEDIDA	CANT. ENTREG.	CANT. DEVUEL.	CANT. USADA
1	GRASO	CANELA	PIES 2	88.75	4.00	84.75



Jefe de Producción



Encargado de almacén

Total de Pies2 consumidos	84.75
Costo por Pie2	S/. 8.00
Costo total de consumo	S/. 678.00



V°B° Contabilidad

Figura 25. Hoja de Despacho de Materia Prima de la Orden 2020-0002 / 06.

Fuente. Empresa FOR PHIES E.I.R.L. Elaboración: propia.

Nota: se muestra el costo de materia prima asignada a la orden N° 06, de la recepción de pedido N° 2020-0002. En dicha orden se ha consumido un total de 84.75 pies cuadrados de cuero graso, siendo el costo por pie cuadrado de S/8.00; lo cual, da un costo total de consumo de S/ 678.

EMPRESA FOR PHIES E.I.R.L.
DESPACHO DE MAT. PRIMA N° 2020 - 0019



N° DE RECEPCION DE PEDIDO: 2020 - 0002
N° DE ORDEN DE PEDIDO: 07

ITEM	TIPO DE CUERO	COLOR	UNIDAD MEDIDA	CANT. ENTREG.	CANT. DEVUEL.	CANT. USADA
1	GAMUZON	UVA	PIES 2	142.50	7.00	135.50



Jefe de Producción



Encargado de almacén

Total de Pies2 consumidos	135.50
Costo por Pie2	S/. 8.50
Costo total de consumo	S/. 1,151.75



V°B° Contabilidad

Figura 26. Hoja de Despacho de Materia Prima de la Orden 2020-0002 / 07.
Fuente. Empresa FOR PHIES E.I.R.L. Elaboración: propia.

Nota: se muestra el costo de materia prima asignada a la orden N° 07, de la recepción de pedido N° 2020-0002. En dicha orden se ha consumido un total de 135.50 pies cuadrados de cuero gamuzón, siendo el costo por pie cuadrado de S/8.50; lo cual, da un costo total de consumo de S/ 1,151.75.

EMPRESA FOR PHIES E.I.R.L.
DESPACHO DE MAT. PRIMA N° 2020 - 0021

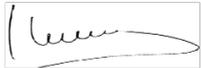


N° DE RECEPCION DE PEDIDO: 2020 - 0002
N° DE ORDEN DE PEDIDO: 09

ITEM	TIPO DE CUERO	COLOR	UNIDAD MEDIDA	CANT. ENTREG.	CANT. DEVUEL.	CANT. USADA
1	GAMUZON	COBRE	PIES 2	119.50	8.00	111.50



Jefe de Producción



Encargado de almacén

Total de Pies2 consumidos	111.50
Costo por Pie2	S/. 8.50
Costo total de consumo	S/. 947.75



V°B° Contabilidad

Figura 27. Hoja de Despacho de Materia Prima de la Orden 2020-0002 / 09.
Fuente. Empresa FOR PHIES E.I.R.L. Elaboración: propia.

Nota: se muestra el costo de materia prima asignada a la orden N° 09, de la recepción de pedido N° 2020-0002. En dicha orden se ha consumido un total de 111.50 pies cuadrados de cuero gamuzón, siendo el costo por pie cuadrado de S/8.50; lo cual, da un costo total de consumo de S/ 947.75.

EMPRESA FOR PHIES E.I.R.L.
DESPACHO DE MAT. PRIMA N° 2020 - 0024



N° DE RECEPCION DE PEDIDO: 2020 - 0002
N° DE ORDEN DE PEDIDO: 12

ITEM	TIPO DE CUERO	COLOR	UNIDAD MEDIDA	CANT. ENTREG.	CANT. DEVUEL.	CANT. USADA
1	CHAROL	NEGRO	PIES 2	100.75	15.50	85.25
2	CHAROL	ROJO	PIES 2	19.75	8.00	11.75



Jefe de Producción



Encargado de almacén

Total de Pies2 consumidos	97.00
Costo por Pie2	S/. 7.60
Costo total de consumo	S/. 737.20



V°B° Contabilidad

Figura 28. Hoja de Despacho de Materia Prima de la Orden 2020-0002 / 12.
Fuente. Empresa FOR PHIES E.I.R.L. Elaboración: propia.

Nota: se muestra el costo de materia prima asignada a la orden N° 12, de la recepción de pedido N° 2020-0002. En dicha orden se ha consumido un total de 97 pies cuadrados de cuero gamuzón, siendo el costo por pie cuadrado de S/7.60; lo cual, da un costo total de consumo de S/ 737.20.

De la misma forma, se aplicó la misma metodología para la determinación del costo de materia prima para las órdenes que no fueron consideradas como muestra; dando como resultado la siguiente asignación de costos por concepto de materia prima.

Tabla 5

Costo de la Materia Prima por Orden de Producción

N° DE ORDEN	COSTO TOTAL
2020 - 0001 / 01	S/919.60
2020 - 0001 / 02	S/894.63
2020 - 0001 / 03	S/954.13
2020 - 0001 / 04	S/846.00
2020 - 0001 / 05	S/1,228.00
2020 - 0001 / 06	S/670.00
2020 - 0001 / 07	S/549.10
2020 - 0001 / 08	S/1,147.50
2020 - 0001 / 09	S/788.00
2020 - 0001 / 10	S/810.00
2020 - 0001 / 11	S/1,198.00
2020 - 0001 / 12	S/949.88
2020 - 0002 / 01	S/840.00
2020 - 0002 / 02	S/551.00
2020 - 0002 / 03	S/1,017.88
2020 - 0002 / 04	S/962.00
2020 - 0002 / 05	S/835.13
2020 - 0002 / 06	S/678.00
2020 - 0002 / 07	S/1,151.75
2020 - 0002 / 08	S/964.00
2020 - 0002 / 09	S/947.75
2020 - 0002 / 10	S/1,078.00
2020 - 0002 / 11	S/1,075.25
2020 - 0002 / 12	S/737.20
COSTO TOTAL	S/21,792.78

Nota: En la presente tabla se muestra la asignación final del costo de materia prima a cada una de las órdenes producidas en los meses de enero y febrero, siendo la orden 2020-0001/05 la que mayor asignación de costo presenta y la orden 2020-0001/07 la de menor costo asignado. De esta forma, concluyó el proceso de asignación de costo de materia prima.

En resumen, después de la aplicación de los diferentes instrumentos, como es la observación del proceso productivo, la entrevista al contador de costos de la empresa, y el análisis de documentos como facturas de compra de materia prima y órdenes de pedido, se ha podido identificar y asignar el costo de la materia prima.

La empresa inició la secuencia de determinación del costo mediante el sistema de costeo por órdenes a través de la fijación del costo por pie cuadrado de los diferentes tipos de materia prima. Seguidamente, se determinó la cantidad de pies cuadrados consumidos por cada una de las órdenes mediante la obtención de los reportes de despacho para posteriormente multiplicar los dos datos obtenidos anteriormente y obtener la asignación total del costo de materia prima.

Identificación de los costos de materiales auxiliares por orden de producción

El segundo elemento del costo que se asignó mediante la aplicación del sistema de órdenes de producción fue el de los materiales auxiliares; que, para el presente caso, está representada por los diferentes materiales y suministros que son consumidos para la producción del calzado a lo largo del proceso productivo. A continuación, se muestra cada uno de los materiales auxiliares que son consumidos de forma directa por cada orden de pedido junto a su respectivo costo:

Tabla 6

Costo de los Materiales Auxiliares

Material	Cantidad	U.M.	Costo Total	Costo Unitario
Aguaje	1	Litro	S/ 44.92	S/ 44.92
Argollas	100	Unidades	S/ 13.98	S/ 0.14
Badana	1	Pie2	S/ 1.44	S/ 1.44
Bolsas con Logotipo	1000	Unidades	S/ 25.42	S/ 0.03
Cajas	1000	Unidades	S/ 661.02	S/ 0.66
Cemento	17	Litro	S/ 190.68	S/ 11.22
Cintillos	1	Metro	S/ 2.54	S/ 2.54
Códigos	1000	Unidades	S/ 16.95	S/ 0.02
Espuma	2	Metro	S/ 4.49	S/ 2.25
Etiqueta	1000	Unidades	S/ 169.49	S/ 0.17
Falsas	1	Plancha	S/ 8.47	S/ 8.47
Graviches	1000	Unidades	S/ 42.37	S/ 0.04
Halogenante	1	Litro	S/ 13.98	S/ 13.98
Hilo de Costura	1	Cono	S/ 5.08	S/ 5.08
Hilo Encerado	1	Cono	S/ 7.63	S/ 7.63
Lona Gruesa	1	Metro	S/ 4.41	S/ 4.41
Lustra Fix	1	Litros	S/ 28.81	S/ 28.81
Ojalillos	100	Unidades	S/ 11.53	S/ 0.12
Ortopédico	1000	Millar	S/ 211.86	S/ 0.21
Pegamento	17	Litros	S/ 105.93	S/ 6.23
Planta	1	Docena	S/ 42.37	S/ 42.37
Puntadura	17	Litro	S/ 80.51	S/ 4.74
Remaches	100	Unidades	S/ 4.24	S/ 0.04

Nota: en la presente tabla se muestra los diferentes tipos de materiales con los cuales trabaja la empresa POR PHIES junto a sus respectivos costos.

De la misma manera y para facilitar la asignación del costo a cada orden de pedido, se muestra el costo unitario de cada uno de ellos. Una vez calculado este costo unitario, se procedió a determinar el costo a ser asignado a cada orden de pedido que

EMPRESA FOR PHIES E.I.R.L.
DESPACHO DE MAT. AUXILIARES N° 2020 - 0005



N° DE RECEPCION DE PEDIDO: 2020 - 0001
N° DE ORDEN DE PEDIDO: 05

ITEM	MATERIAL	ACTIVIDAD	CANTIDAD	UNIDAD MEDIDA	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
1	Badana	1-Cortado	142.50	pie2	S/1.44	S/205.20
2	Espuma	3-Aparado	2.75	metros	S/2.25	S/6.17
3	Hilo de costura	3-Aparado	1.375	cono	S/5.08	S/6.99
4	Pegamento	3-Aparado	1.375	litros	S/6.23	S/8.57
5	Remaches	3-Aparado	528	unidades	S/0.04	S/22.39
6	Aguaje	5-Ensuelado	0.55	litro	S/44.92	S/24.71
7	Cemento	5-Ensuelado	2.75	litros	S/11.22	S/30.85
8	Falsas	5-Ensuelado	2.2	plancha	S/8.47	S/18.63
9	Halogenante	5-Ensuelado	1.1	litro	S/13.98	S/15.38
10	Lona gruesa	5-Ensuelado	1.1	metro	S/4.41	S/4.85
11	Pegamento	5-Ensuelado	1.375	litros	S/6.23	S/8.57
12	Planta	5-Ensuelado	11	docena	S/42.37	S/466.07
13	Puntadura	5-Ensuelado	1.375	litros	S/4.74	S/6.51
14	Bolsas con logotipo	6-Alistado	264	unidades	S/0.03	S/6.71
15	Cajas	6-Alistado	132	unidades	S/0.66	S/87.25
16	Codigos	6-Alistado	264	unidades	S/0.02	S/4.47
17	Etiqueta	6-Alistado	264	unidades	S/0.17	S/44.75
18	Lustra fix	6-Alistado	0.55	litros	S/28.81	S/15.85
19	Ortopédico	6-Alistado	264	millar	S/0.21	S/55.93



Jefe de Producción



Encargado de almacén

Costo total de consumo S/1,039.85



V°B° Contabilidad

Figura 31. Hoja de Despacho de Materiales Auxiliares de la Orden 2020-0001 / 05.

Fuente: Empresa FOR PHIES EIRL. Elaboración: Propia

Nota: se muestra el costo de los materiales asignados a la orden N° 05, de la recepción de pedido N° 2020-0001. Como se puede observar en la Figura N° 14, el tipo de calzado de la presente orden es “valerina”; motivo por el cual, en la presente tabla se el costo total de los materiales utilizados para la fabricación de este tipo de calzado; el cual, ascienda a S/ 1,039.85.

EMPRESA FOR PHIES E.I.R.L.
DESPECHO DE MAT. AUXILIARES N° 2020 - 0008



N° DE RECEPCION DE PEDIDO: 2020 - 0001
N° DE ORDEN DE PEDIDO: 08

ITEM	MATERIAL	ACTIVIDAD	CANTIDAD	UNIDAD MEDIDA	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
1	Badana	1-Cortado	127.00	pie2	S/1.44	S/182.88
2	Espuma	3-Aparado	2.25	metros	S/2.25	S/5.05
3	Hilo de costura	3-Aparado	1.125	cono	S/5.08	S/5.72
4	Hilo encerado	4-Cocido	1.8	cono	S/7.63	S/13.73
5	Pegamento	3-Aparado	1.125	litros	S/6.23	S/7.01
6	Remaches	3-Aparado	216	unidades	S/0.04	S/9.16
7	Aguaje	5-Ensuelado	0.45	litro	S/44.92	S/20.21
8	Cemento	5-Ensuelado	2.25	litros	S/11.22	S/25.24
9	Falsas	5-Ensuelado	1.8	plancha	S/8.47	S/15.25
10	Halogenante	5-Ensuelado	0.9	litro	S/13.98	S/12.58
11	Lona gruesa	5-Ensuelado	0.9	metro	S/4.41	S/3.97
12	Pegamento	5-Ensuelado	1.125	litros	S/6.23	S/7.01
13	Planta	5-Ensuelado	9	docena	S/42.37	S/381.33
14	Puntadura	5-Ensuelado	1.125	litros	S/4.74	S/5.33
15	Bolsas con logotipo	6-Alistado	216	unidades	S/0.03	S/5.49
16	Cajas	6-Alistado	108	unidades	S/0.66	S/71.39
17	Codigos	6-Alistado	216	unidades	S/0.02	S/3.66
18	Etiqueta	6-Alistado	216	unidades	S/0.17	S/36.61
19	Lustra fix	6-Alistado	0.45	litros	S/28.81	S/12.96
20	Ortopédico	6-Alistado	216	millar	S/0.21	S/45.76



Jefe de Producción



Encargado de almacén

Costo total de consumo S/870.34



V°B° Contabilidad

Figura 32. Hoja de Despacho de Materiales Auxiliares de la Orden 2020-0001 /08.

Fuente. Empresa FOR PHIES E.I.R.L. Elaboración: propia.

Nota: se muestra el costo de los materiales asignados a la orden N° 08, de la recepción de pedido N° 2020-0001. Como se puede observar en la Figura N° 14, el tipo de calzado de la presente orden es “cerrado”; motivo por el cual, en la presente tabla se el costo total de los materiales utilizados para la fabricación de este tipo de calzado; el cual, ascienda a S/ 870.34.

EMPRESA FOR PHIES E.I.R.L.
DESPACHO DE MAT. AUXILIARES N° 2020 - 0010

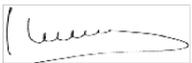


N° DE RECEPCION DE PEDIDO: 2020 - 0001
N° DE ORDEN DE PEDIDO: 10

ITEM	MATERIAL	ACTIVIDAD	CANTIDAD	UNIDAD MEDIDA	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
1	Badana	1-Cortado	83.25	pie2	S/1.44	S/119.88
2	Cintillos	3-Aparado	12	metro	S/2.54	S/30.48
3	Hilo de costura	3-Aparado	1	cono	S/5.08	S/5.08
4	Ojalillos	3-Aparado	384	unidades	S/0.12	S/44.28
5	Pegamento	3-Aparado	1	litros	S/6.23	S/6.23
6	Cemento	5-Ensuelado	2	litros	S/11.22	S/22.43
7	Falsas	5-Ensuelado	1.6	plancha	S/8.47	S/13.55
8	Halogenante	5-Ensuelado	0.8	litro	S/13.98	S/11.18
9	Ortopédico	5-Ensuelado	192	millar	S/0.21	S/40.68
10	Pegamento	5-Ensuelado	1	litros	S/6.23	S/6.23
11	Planta	5-Ensuelado	8	docena	S/42.37	S/338.96
12	Puntadura	5-Ensuelado	1	litros	S/4.74	S/4.74
13	Bolsas con logotipo	6-Alistado	192	unidades	S/0.03	S/4.88
14	Cajas	6-Alistado	96	unidades	S/0.66	S/63.46
15	Codigos	6-Alistado	192	unidades	S/0.02	S/3.25
16	Etiqueta	6-Alistado	192	unidades	S/0.17	S/32.54
17	Lustra fix	6-Alistado	0.4	litros	S/28.81	S/11.52



Jefe de Producción



Encargado de almacén

Costo total de consumo S/759.37



V°B° Contabilidad

Figura 33. Hoja de Despacho de Materiales Auxiliares de la Orden 2020-0001 / 10.
Fuente. Empresa FOR PHIES E.I.R.L. Elaboración: propia.

Nota: se muestra el costo de los materiales asignados a la orden N° 10, de la recepción de pedido N° 2020-0001. Como se puede observar en la Figura N° 14, el tipo de calzado de la presente orden es “sandalia”; motivo por el cual, en la presente tabla se el costo total de los materiales utilizados para la fabricación de este tipo de calzado; el cual, ascienda a S/ 759.37.

EMPRESA FOR PHIES E.I.R.L.
DESPACHO DE MAT. AUXILIARES N° 2020 - 0012



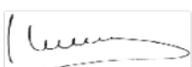
N° DE RECEPCION DE PEDIDO: 2020 - 0001
N° DE ORDEN DE PEDIDO: 12

ITEM	MATERIAL	ACTIVIDAD	CANTIDAD	UNIDAD MEDIDA	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
1	Badana	1-Cortado	100.75	pie2	S/1.44	S/145.08
2	Espuma	3-Aparado	2	metros	S/2.25	S/4.49
3	Hilo de costura	3-Aparado	1	cono	S/5.08	S/5.08
4	Pegamento	3-Aparado	1	litros	S/6.23	S/6.23
5	Aguaje	5-Ensuelado	0.4	litro	S/44.92	S/17.97
6	Cemento	5-Ensuelado	2	litros	S/11.22	S/22.43
7	Falsas	5-Ensuelado	1.6	plancha	S/8.47	S/13.55
8	Halogenante	5-Ensuelado	0.8	litro	S/13.98	S/11.18
9	Lona gruesa	5-Ensuelado	0.8	metro	S/4.41	S/3.53
10	Pegamento	5-Ensuelado	1	litros	S/6.23	S/6.23
11	Planta	5-Ensuelado	8	docena	S/42.37	S/338.96
12	Puntadura	5-Ensuelado	1	litros	S/4.74	S/4.74
13	Bolsas con logotipo	6-Alistado	192	unidades	S/0.03	S/4.88
14	Cajas	6-Alistado	96	unidades	S/0.66	S/63.46
15	Codigos	6-Alistado	192	unidades	S/0.02	S/3.25
16	Etiqueta	6-Alistado	192	unidades	S/0.17	S/32.54
17	Lustra fix	6-Alistado	0.4	litros	S/28.81	S/11.52
18	Ortopédico	6-Alistado	192	millar	S/0.21	S/40.68

Costo total de consumo S/735.80



Jefe de Producción



Encargado de almacén



V°B° Contabilidad

Figura 34. Hoja de Despacho de Materiales Auxiliares de la Orden 2020-0001 / 12.
Fuente. Empresa FOR PHIES E.I.R.L. Elaboración: propia.

Nota: se muestra el costo de los materiales asignados a la orden N° 12, de la recepción de pedido N° 2020-0001. Como se puede observar en la Figura N° 14, el tipo de calzado de la presente orden es “valerina”; motivo por el cual, en la presente tabla se el costo total de los materiales utilizados para la fabricación de este tipo de calzado; el cual, ascienda a S/ 735.80.

EMPRESA FOR PHIES E.I.R.L.
DESPECHO DE MAT. AUXILIARES N° 2020 - 0013



N° DE RECEPCION DE PEDIDO: 2020 - 0002
N° DE ORDEN DE PEDIDO: 01

ITEM	MATERIAL	ACTIVIDAD	CANTIDAD	UNIDAD MEDIDA	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
1	Badana	1-Cortado	97.00	pie2	S/1.44	S/139.68
2	Espuma	3-Aparado	1.75	metros	S/2.25	S/3.93
3	Hilo de costura	3-Aparado	0.875	cono	S/5.08	S/4.45
4	Pegamento	3-Aparado	0.875	litros	S/6.23	S/5.45
5	Remaches	3-Aparado	168	unidades	S/0.04	S/7.12
6	Hilo encerado	4-Cocido	1.4	cono	S/7.63	S/10.68
7	Aguaje	5-Ensuelado	0.35	litro	S/44.92	S/15.72
8	Cemento	5-Ensuelado	1.75	litros	S/11.22	S/19.63
9	Falsas	5-Ensuelado	1.4	plancha	S/8.47	S/11.86
10	Halogenante	5-Ensuelado	0.7	litro	S/13.98	S/9.79
11	Lona gruesa	5-Ensuelado	0.7	metro	S/4.41	S/3.09
12	Pegamento	5-Ensuelado	0.875	litros	S/6.23	S/5.45
13	Planta	5-Ensuelado	7	docena	S/42.37	S/296.59
14	Puntadura	5-Ensuelado	0.875	litros	S/4.74	S/4.14
15	Bolsas con logotipo	6-Alistado	168	unidades	S/0.03	S/4.27
16	Cajas	6-Alistado	84	unidades	S/0.66	S/55.53
17	Codigos	6-Alistado	168	unidades	S/0.02	S/2.85
18	Etiqueta	6-Alistado	168	unidades	S/0.17	S/28.47
19	Lustra fix	6-Alistado	0.35	litros	S/28.81	S/10.08
20	Ortopédico	6-Alistado	168	millar	S/0.21	S/35.59



Jefe de Producción



Encargado de almacén

Costo total de consumo S/674.37



V°B° Contabilidad

Figura 35. Hoja de Despacho de Materiales Auxiliares de la Orden 2020-0002 / 01.
Fuente. Empresa FOR PHIES E.I.R.L. Elaboración: propia.

Nota: se muestra el costo de los materiales asignados a la orden N° 01, de la recepción de pedido N° 2020-0002. Como se puede observar en la Figura N° 14, el tipo de calzado de la presente orden es “cerrado”; motivo por el cual, en la presente tabla se el costo total de los materiales utilizados para la fabricación de este tipo de calzado; el cual, ascienda a S/ 674.37.

EMPRESA FOR PHIES E.I.R.L.
DESPECHO DE MAT. AUXILIARES N° 2020 - 0016



N° DE RECEPCION DE PEDIDO: 2020 - 0002
N° DE ORDEN DE PEDIDO: 04

ITEM	MATERIAL	ACTIVIDAD	CANTIDAD	UNIDAD MEDIDA	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
1	Badana	1-Cortado	102.25	pie2	S/1.44	S/147.24
2	Cintillos	3-Aparado	20	metro	S/2.54	S/50.80
3	Hilo de costura	3-Aparado	1.25	cono	S/5.08	S/6.35
4	Ojalillos	3-Aparado	480	unidades	S/0.12	S/55.34
5	Pegamento	3-Aparado	1.25	litros	S/6.23	S/7.79
6	Cemento	5-Ensuelado	2.5	litros	S/11.22	S/28.04
7	Falsas	5-Ensuelado	2	plancha	S/8.47	S/16.94
8	Halogenante	5-Ensuelado	1	litro	S/13.98	S/13.98
9	Ortopédico	5-Ensuelado	240	millar	S/0.21	S/50.85
10	Pegamento	5-Ensuelado	1.25	litros	S/6.23	S/7.79
11	Planta	5-Ensuelado	10	docena	S/42.37	S/423.70
12	Puntadura	5-Ensuelado	1.25	litros	S/4.74	S/5.92
13	Bolsas con logotipo	6-Alistado	240	unidades	S/0.03	S/6.10
14	Cajas	6-Alistado	120	unidades	S/0.66	S/79.32
15	Codigos	6-Alistado	240	unidades	S/0.02	S/4.07
16	Etiqueta	6-Alistado	240	unidades	S/0.17	S/40.68
17	Lustra fix	6-Alistado	0.5	litros	S/28.81	S/14.41



Jefe de Producción



Encargado de almacén

Costo total de consumo S/959.32



V°B° Contabilidad

Figura 36. Hoja de Despacho de Materiales Auxiliares de la Orden 2020-0002 / 04.
Fuente. Empresa FOR PHIES E.I.R.L. Elaboración: propia.

Nota: se muestra el costo de los materiales asignados a la orden N° 04, de la recepción de pedido N° 2020-0002. Como se puede observar en la Figura N° 14, el tipo de calzado de la presente orden es “sandalia”; motivo por el cual, en la presente tabla se el costo total de los materiales utilizados para la fabricación de este tipo de calzado; el cual, ascienda a S/ 959.32.

EMPRESA FOR PHIES E.I.R.L.
DESPECHO DE MAT. AUXILIARES N° 2020} - 0018



N° DE RECEPCION DE PEDIDO: 2020 - 0002
N° DE ORDEN DE PEDIDO: 06

ITEM	MATERIAL	ACTIVIDAD	CANTIDAD	UNIDAD MEDIDA	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
1	Badana	1-Cortado	73.75	pie2	S/1.44	S/106.20
2	Espuma	3-Aparado	1.5	metros	S/2.25	S/3.37
3	Hilo de costura	3-Aparado	0.75	cono	S/5.08	S/3.81
4	Pegamento	3-Aparado	0.75	litros	S/6.23	S/4.67
5	Aguaje	5-Ensuelado	0.3	litro	S/44.92	S/13.48
6	Cemento	5-Ensuelado	1.5	litros	S/11.22	S/16.82
7	Falsas	5-Ensuelado	1.2	plancha	S/8.47	S/10.16
8	Halogenante	5-Ensuelado	0.6	litro	S/13.98	S/8.39
9	Lona gruesa	5-Ensuelado	0.6	metro	S/4.41	S/2.65
10	Pegamento	5-Ensuelado	0.75	litros	S/6.23	S/4.67
11	Planta	5-Ensuelado	6	docena	S/42.37	S/254.22
12	Puntadura	5-Ensuelado	0.75	litros	S/4.74	S/3.55
13	Bolsas con logotipo	6-Alistado	144	unidades	S/0.03	S/3.66
14	Cajas	6-Alistado	72	unidades	S/0.66	S/47.59
15	Codigos	6-Alistado	144	unidades	S/0.02	S/2.44
16	Etiqueta	6-Alistado	144	unidades	S/0.17	S/24.41
17	Lustra fix	6-Alistado	0.3	litros	S/28.81	S/8.64
18	Ortopédico	6-Alistado	144	millar	S/0.21	S/30.51



Jefe de Producción

Costo total de consumo S/549.24



Encargado de almacén



V°B° Contabilidad

Figura 37. Hoja de Despacho de Materiales Auxiliares de la Orden 2020-0002 / 06.
Fuente. Empresa FOR PHIES E.I.R.L. Elaboración: propia.

Nota: se muestra el costo de los materiales asignados a la orden N° 06, de la recepción de pedido N° 2020-0002. Como se puede observar en la Figura N° 14, el tipo de calzado de la presente orden es “valerina”; motivo por el cual, en la presente tabla se el costo total de los materiales utilizados para la fabricación de este tipo de calzado; el cual, ascienda a S/ 549.24.

EMPRESA FOR PHIES E.I.R.L.
DESPECHO DE MAT. AUXILIARES N° 2020 - 0019

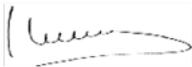


N° DE RECEPCION DE PEDIDO: 2020 - 0002
N° DE ORDEN DE PEDIDO: 07

ITEM	MATERIAL	ACTIVIDAD	CANTIDAD	UNIDAD MEDIDA	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
1	Badana	1-Cortado	127.50	pie2	S/1.44	S/183.60
2	Espuma	3-Aparado	2.25	metros	S/2.25	S/5.05
3	Hilo de costura	3-Aparado	1.125	cono	S/5.08	S/5.72
4	Hilo encerado	4-Cocido	1.8	cono	S/7.63	S/13.73
5	Pegamento	3-Aparado	1.125	litros	S/6.23	S/7.01
6	Remaches	3-Aparado	216	unidades	S/0.04	S/9.16
7	Aguaje	5-Ensuelado	0.45	litro	S/44.92	S/20.21
8	Cemento	5-Ensuelado	2.25	litros	S/11.22	S/25.24
9	Falsas	5-Ensuelado	1.8	plancha	S/8.47	S/15.25
10	Halogenante	5-Ensuelado	0.9	litro	S/13.98	S/12.58
11	Lona gruesa	5-Ensuelado	0.9	metro	S/4.41	S/3.97
12	Pegamento	5-Ensuelado	1.125	litros	S/6.23	S/7.01
13	Planta	5-Ensuelado	9	docena	S/42.37	S/381.33
14	Puntadura	5-Ensuelado	1.125	litros	S/4.74	S/5.33
15	Bolsas con logotipo	6-Alistado	216	unidades	S/0.03	S/5.49
16	Cajas	6-Alistado	108	unidades	S/0.66	S/71.39
17	Codigos	6-Alistado	216	unidades	S/0.02	S/3.66
18	Etiqueta	6-Alistado	216	unidades	S/0.17	S/36.61
19	Lustra fix	6-Alistado	0.45	litros	S/28.81	S/12.96
20	Ortopédico	6-Alistado	216	millar	S/0.21	S/45.76



Jefe de Producción



Encargado de almacén

Costo total de consumo S/871.06



V°B° Contabilidad

Figura 38. Hoja de Despacho de Materiales Auxiliares de la Orden 2020-0002 / 07.
Fuente. Empresa FOR PHIES E.I.R.L. Elaboración: propia.

Nota: se muestra el costo de los materiales asignados a la orden N° 07, de la recepción de pedido N° 2020-0002. Como se puede observar en la Figura N° 14, el tipo de calzado de la presente orden es “cerrado”; motivo por el cual, en la presente tabla se el costo total de los materiales utilizados para la fabricación de este tipo de calzado; el cual, ascienda a S/ 871.06.

EMPRESA FOR PHIES E.I.R.L.
DESPECHO DE MAT. AUXILIARES N° 2020 - 0021

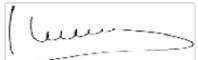


N° DE RECEPCION DE PEDIDO: 2020 - 0002
N° DE ORDEN DE PEDIDO: 09

ITEM	MATERIAL	ACTIVIDAD	CANTIDAD	UNIDAD MEDIDA	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
1	Badana	1-Cortado	100.50	pie2	S/1.44	S/144.72
2	Espuma	3-Aparado	2	metros	S/2.25	S/4.49
3	Hilo de costura	3-Aparado	1	cono	S/5.08	S/5.08
4	Pegamento	3-Aparado	1	litros	S/6.23	S/6.23
5	Remaches	3-Aparado	192	unidades	S/0.04	S/8.14
6	Aguaje	5-Ensuelado	0.4	litro	S/44.92	S/17.97
7	Cemento	5-Ensuelado	2	litros	S/11.22	S/22.43
8	Falsas	5-Ensuelado	1.6	plancha	S/8.47	S/13.55
9	Halogenante	5-Ensuelado	0.8	litro	S/13.98	S/11.18
10	Lona gruesa	5-Ensuelado	0.8	metro	S/4.41	S/3.53
11	Pegamento	5-Ensuelado	1	litros	S/6.23	S/6.23
12	Planta	5-Ensuelado	8	docena	S/42.37	S/338.96
13	Puntadura	5-Ensuelado	1	litros	S/4.74	S/4.74
14	Bolsas con logotipo	6-Alistado	192	unidades	S/0.03	S/4.88
15	Cajas	6-Alistado	96	unidades	S/0.66	S/63.46
16	Codigos	6-Alistado	192	unidades	S/0.02	S/3.25
17	Etiqueta	6-Alistado	192	unidades	S/0.17	S/32.54
18	Lustra fix	6-Alistado	0.4	litros	S/28.81	S/11.52
19	Ortopédico	6-Alistado	192	millar	S/0.21	S/40.68



Jefe de Producción



Encargado de almacén

Costo total de consumo S/743.58



V°B° Contabilidad

Figura 39. Hoja de Despacho de Materiales Auxiliares de la Orden 2020-0002 / 09.
Fuente. Empresa FOR PHIES E.I.R.L. Elaboración: propia.

Nota: se muestra el costo de los materiales asignados a la orden N° 09, de la recepción de pedido N° 2020-0002. Como se puede observar en la Figura N° 14, el tipo de calzado de la presente orden es “valerina”; motivo por el cual, en la presente tabla se el costo total de los materiales utilizados para la fabricación de este tipo de calzado; el cual, ascienda a S/ 743.58.

muestra; dando como resultado la siguiente asignación de costos por concepto de materiales auxiliares:

Tabla 7

Costo de los Materiales Auxiliares por Orden de Producción

Nº de Orden	Costo Total
2020 - 0001 / 01	S/860.19
2020 - 0001 / 02	S/674.73
2020 - 0001 / 03	S/736.52
2020 - 0001 / 04	S/675.45
2020 - 0001 / 05	S/1,039.85
2020 - 0001 / 06	S/672.02
2020 - 0001 / 07	S/511.32
2020 - 0001 / 08	S/870.34
2020 - 0001 / 09	S/657.14
2020 - 0001 / 10	S/759.37
2020 - 0001 / 11	S/967.98
2020 - 0001 / 12	S/735.80
2020 - 0002 / 01	S/674.37
2020 - 0002 / 02	S/505.58
2020 - 0002 / 03	S/771.99
2020 - 0002 / 04	S/959.32
2020 - 0002 / 05	S/642.53
2020 - 0002 / 06	S/549.24
2020 - 0002 / 07	S/871.06
2020 - 0002 / 08	S/959.68
2020 - 0002 / 09	S/743.58
2020 - 0002 / 10	S/869.98
2020 - 0002 / 11	S/830.89
2020 - 0002 / 12	S/691.38
COSTO TOTAL	S/18,230.31

Nota: En la presente tabla se muestra la asignación final del costo de los materiales auxiliares a cada una de las órdenes producidas en los meses de enero y febrero, siendo la orden 2020-0001/05 la que mayor asignación de costo presenta y la orden 2020-0002/02 la de menor costo asignado. De esta forma, concluyó el proceso de asignación de costo de materiales auxiliares.

En resumen, después de la aplicación de los diferentes instrumentos, como es la observación del proceso productivo, la entrevista al contador de costos de la empresa, y el análisis de documentos como facturas de compra de materiales auxiliares y órdenes de pedido, se ha podido identificar y asignar el costo de los materiales auxiliares.

La empresa inició la secuencia de determinación del costo mediante el sistema de costeo por órdenes a través de la fijación del costo unitario y total de cada uno de los diferentes tipos de materiales que son utilizados para cada tipo de calzado. Seguidamente, se determinaron las cantidades consumidas, de cada uno de ellos, por cada una de las órdenes mediante la obtención de los reportes de despacho, para posteriormente multiplicar los dos datos obtenidos anteriormente y obtener la asignación total del costo de materiales auxiliares.

Identificación de los costos de mano de obra por orden de producción

El tercer elemento del costo que se asignó mediante la aplicación del sistema de órdenes de producción fue el de la mano de obra; que para el presente caso, está representada por la mano de obra que interviene directamente en el proceso de fabricación del calzado. A continuación, se muestra el costo de mano de obra que representa cada actividad realizada en el proceso productividad.

Tabla 8

Costo de la Mano de Obra por Actividad

Datos del Trabajador				Básico	Remun. Afecta	ONP	Remun. Neta	Essalud	Provisiones	
Trabajador	Cargo	Actividad	Unidad Produc.			13%		9%	Vacaciones	Essalud
Trabajador 1	Cortador	Cortado	49	S/784.00	S/784.00	S/101.92	S/682.08	S/70.56	S/32.67	S/2.94
		Desbastado	49	S/196.00	S/196.00	S/25.48	S/170.52	S/17.64	S/8.17	S/0.74
Trabajador 2	Cortador	Cortado	49	S/784.00	S/784.00	S/101.92	S/682.08	S/70.56	S/32.67	S/2.94
		Desbastado	49	S/196.00	S/196.00	S/25.48	S/170.52	S/17.64	S/8.17	S/0.74
Trabajador 3	Aparador	Aparado	25	S/750.00	S/750.00	S/97.50	S/652.50	S/67.50	S/31.25	S/2.81
		Cocido	25	S/375.00	S/375.00	S/48.75	S/326.25	S/33.75	S/15.63	S/1.41
Trabajador 4	Aparador	Aparado	25	S/750.00	S/750.00	S/97.50	S/652.50	S/67.50	S/31.25	S/2.81
		Cocido	25	S/375.00	S/375.00	S/48.75	S/326.25	S/33.75	S/15.63	S/1.41
Trabajador 5	Aparador	Aparado	23	S/690.00	S/690.00	S/89.70	S/600.30	S/62.10	S/28.75	S/2.59
		Cocido	23	S/345.00	S/345.00	S/44.85	S/300.15	S/31.05	S/14.38	S/1.29
Trabajador 6	Aparador	Aparado	25	S/750.00	S/750.00	S/97.50	S/652.50	S/67.50	S/31.25	S/2.81
		Cocido	25	S/375.00	S/375.00	S/48.75	S/326.25	S/33.75	S/15.63	S/1.41
Trabajador 7	Ensuelador	Ensuelado	33	S/990.00	S/990.00	S/128.70	S/861.30	S/89.10	S/41.25	S/3.71
Trabajador 8	Ensuelador	Ensuelado	33	S/990.00	S/990.00	S/128.70	S/861.30	S/89.10	S/41.25	S/3.71
Trabajador 9	Ensuelador	Ensuelado	32	S/960.00	S/960.00	S/124.80	S/835.20	S/86.40	S/40.00	S/3.60
Trabajador 10	Alistadora	Alistado	98	S/980.00	S/980.00	S/127.40	S/852.60	S/88.20	S/40.83	S/3.67

Nota: se muestra la planilla de remuneraciones; en la cual, se describe la fuerza laboral con la que cuenta la empresa. FOR PHIES se encuentra dentro de la categoría de microempresa; motivo por el cual, sus colaboradores adicionalmente al pago de su remuneración cuentan con el beneficio de recibir vacaciones anuales equivalentes a media remuneración mensual; sin embargo, la empresa realiza la provisión de este beneficio mensualmente, tal y como se puede observar en la tabla.

Una vez que se determinó los costos mensuales en los cuales incurre la empresa por concepto de mano de obra, se procedió a determinar en costo promedio por actividad tal y como se puede observar en la tabla que sigue a continuación:

Tabla 9

Costo de la Mano de Obra por Actividad

Actividad	Trabajador	Remun	Essalud	Prov. vacaciones		Costo Total	Producción	Costo Docena
				Prov. Vacaciones	Essalud Vacaciones			
Cortado	trabajador 1	S/ 784.00	S/70.56	S/32.67	S/2.94	S/ 890.17	49	S/ 18.17
Desbastado	trabajador 1	S/ 196.00	S/17.64	S/8.17	S/0.74	S/ 222.55	49	S/ 4.54
Aparado	trabajador 3	S/ 750.00	S/67.50	S/31.25	S/2.81	S/ 851.56	25	S/ 34.06
Cocido	trabajador 3	S/ 375.00	S/33.75	S/15.63	S/1.41	S/ 425.79	25	S/ 17.03
Ensuelado	trabajador 7	S/ 990.00	S/89.10	S/41.25	S/3.71	S/ 1,124.06	33	S/ 34.06
Alistado	trabajador 10	S/ 980.00	S/88.20	S/40.83	S/3.67	S/ 1,112.70	98	S/ 11.35

Nota: En la presente tabla se puede observar cada actividad realizada a lo largo del proceso productivo junto a los respectivos costos en los cuales se ha incurrido. Como se había mencionado anteriormente, cada orden de pedido se encuentra conformado por cierto número de docenas; motivo por el cual, el costo a ser asignado a cada orden estará sujeta al número de docenas que conformen la orden.

Una vez fijado el costo por docena producida, se procedió a determinar el costo a ser asignado a cada orden de pedido, las cuales se tomaron como muestra, con ayuda de las hojas de control de mano de obra; en las cuales, se muestran cada una de las actividades realizadas en cada orden junto a sus respectivos costos y el costo total que este representa.

EMPRESA FOR PHIES E.I.R.L.
CONTROL DE MANO DE OBRA N° 2020 - 0001



N° DE RECEPCION DE PEDIDO: 2020 - 0001
N° DE ORDEN DE PEDIDO: 01

ITEM	ACTIVIDAD	N° DE DOCENAS	REMUN. DOCENA	REMUN. TOTAL	COSTO TOTAL
1	CORTADO	10	S/18.17	S/181.70	S/181.70
2	DESBASTADO	10	S/4.54	S/45.40	S/45.40
3	APARADO	10	S/34.06	S/340.60	S/340.60
4	ENSUELADO	10	S/34.06	S/340.60	S/340.60
5	ALISTADO	10	S/11.35	S/113.50	S/113.50

Costo total S/1,021.80



Jefe de Producción



V°B° Contabilidad

Figura 41. Hoja de Control de Mano de Obra de la Orden 2020-0001 / 01.

Fuente. Empresa FOR PHIES E.I.R.L. Elaboración: propia.

Nota: Se muestra el costo incurrido por mano de obra de la orden N° 01, de la recepción de pedido N° 2020-0001. En ella, se detalla cada una de las actividades que han sido necesarias para la fabricación de dicha orden junto a su respectivo costo; las cuales, al multiplicarlas por el número de docena que contiene cada orden nos proporciona como resultado un costo total ascendente a S/ 1,021.80.

EMPRESA FOR PHIES E.I.R.L.

CONTROL DE MANO DE OBRA N° 2020 - 0004



N° DE RECEPCION DE PEDIDO: 2020 - 0001

N° DE ORDEN DE PEDIDO: 04

ITEM	ACTIVIDAD	N° DE DOCENAS	REMUN. DOCENA	REMUN. TOTAL	COSTO TOTAL
1	CORTADO	7	S/18.17	S/127.19	S/127.19
2	DESBASTADO	7	S/4.54	S/31.78	S/31.78
3	APARADO	7	S/34.06	S/238.42	S/238.42
4	COCIDO	7	S/17.03	S/119.21	S/119.21
5	ENSUELADO	7	S/34.06	S/238.42	S/238.42
6	ALISTADO	7	S/11.35	S/79.45	S/79.45

Costo total S/834.47



Jefe de Producción

CONFORME

V°B° Contabilidad

Figura 42. Hoja de Control de Mano de Obra de la Orden 2020-0001 / 04.

Fuente. Empresa FOR PHIES E.I.R.L. Elaboración: propia

Nota: Se muestra el costo incurrido por mano de obra de la orden N° 04, de la recepción de pedido N° 2020-0001. En ella, se detalla cada una de las actividades que han sido necesarias para la fabricación de dicha orden junto a su respectivo costo; las cuales, al multiplicarlas por el número de docena que contiene cada orden nos proporciona como resultado un costo total ascendente a S/ 834.47.

EMPRESA FOR PHIES E.I.R.L.

CONTROL DE MANO DE OBRA N° 2020 - 0005



N° DE RECEPCION DE PEDIDO: 2020 - 0001

N° DE ORDEN DE PEDIDO: 05

ITEM	ACTIVIDAD	N° DE DOCENAS	REMUN. DOCENA	REMUN. TOTAL	COSTO TOTAL
1	CORTADO	11	S/18.17	S/199.87	S/199.87
2	DESBASTADO	11	S/4.54	S/49.94	S/49.94
3	APARADO	11	S/34.06	S/374.66	S/374.66
4	ENSUELADO	11	S/34.06	S/374.66	S/374.66
5	ALISTADO	11	S/11.35	S/124.85	S/124.85

Costo total S/1,123.98



Jefe de Producción



V°B° Contabilidad

Figura 43. Hoja de Control de Mano de Obra de la Orden 2020-0001 / 05.

Fuente. Empresa FOR PHIES E.I.R.L. Elaboración: propia

Nota: Se muestra el costo incurrido por mano de obra de la orden N° 05, de la recepción de pedido N° 2020-0001. En ella, se detalla cada una de las actividades que han sido necesarias para la fabricación de dicha orden junto a su respectivo costo; las cuales, al multiplicarlas por el número de docena que contiene cada orden nos proporciona como resultado un costo total ascendente a S/ 1,123.98.

EMPRESA FOR PHIES E.I.R.L.

CONTROL DE MANO DE OBRA N° 2020 - 0008



N° DE RECEPCION DE PEDIDO: 2020 - 0001

N° DE ORDEN DE PEDIDO: 08

ITEM	ACTIVIDAD	N° DE DOCENAS	REMUN. DOCENA	REMUN. TOTAL	COSTO TOTAL
1	CORTADO	9	S/18.17	S/163.53	S/163.53
2	DESBASTADO	9	S/4.54	S/40.86	S/40.86
3	APARADO	9	S/34.06	S/306.54	S/306.54
4	COCIDO	9	S/17.03	S/153.27	S/153.27
5	ENSUELADO	9	S/34.06	S/306.54	S/306.54
6	ALISTADO	9	S/11.35	S/102.15	S/102.15

Costo total S/1,072.89



Jefe de Producción

CONFORME

V°B° Contabilidad

Figura 44. Hoja de Control de Mano de Obra de la Orden 2020-0001 / 08.

Fuente. Empresa FOR PHIES E.I.R.L. Elaboración: propia

Nota: se muestra el costo incurrido por mano de obra de la orden N° 08, de la recepción de pedido N° 2020-0001. En ella, se detalla cada una de las actividades que han sido necesarias para la fabricación de dicha orden junto a su respectivo costo; las cuales, al multiplicarlas por el número de docena que contiene cada orden nos proporciona como resultado un costo total ascendente a S/ 1,072.89.

EMPRESA FOR PHIES E.I.R.L.

CONTROL DE MANO DE OBRA N° 2020 - 0010



N° DE RECEPCION DE PEDIDO: 2020 - 0001

N° DE ORDEN DE PEDIDO: 10

ITEM	ACTIVIDAD	N° DE DOCENAS	REMUN. DOCENA	REMUN. TOTAL	COSTO TOTAL
1	CORTADO	8	S/18.17	S/145.36	S/145.36
2	DESBASTADO	8	S/4.54	S/36.32	S/36.32
3	APARADO	8	S/34.06	S/272.48	S/272.48
4	ENSUELADO	8	S/34.06	S/272.48	S/272.48
5	ALISTADO	8	S/11.35	S/90.80	S/90.80

Costo total S/817.44



Jefe de Producción

CONFORME

V°B° Contabilidad

Figura 45. Hoja de Control de Mano de Obra de la Orden 2020-0001 / 10.

Fuente. Empresa FOR PHIES E.I.R.L. Elaboración: propia

Nota: Se muestra el costo incurrido por mano de obra de la orden N° 10, de la recepción de pedido N° 2020-0001. En ella, se detalla cada una de las actividades que han sido necesarias para la fabricación de dicha orden junto a su respectivo costo; las cuales, al multiplicarlas por el número de docena que contiene cada orden nos proporciona como resultado un costo total ascendente a S/ 817.44.

EMPRESA FOR PHIES E.I.R.L.

CONTROL DE MANO DE OBRA N° 2020 - 0012



N° DE RECEPCION DE PEDIDO: 2020 - 0001

N° DE ORDEN DE PEDIDO: 12

ITEM	ACTIVIDAD	N° DE DOCENAS	REMUN. DOCENA	REMUN. TOTAL	COSTO TOTAL
1	CORTADO	8	S/18.17	S/145.36	S/145.36
2	DESBASTADO	8	S/4.54	S/36.32	S/36.32
3	APARADO	8	S/34.06	S/272.48	S/272.48
4	ENSUELADO	8	S/34.06	S/272.48	S/272.48
5	ALISTADO	8	S/11.35	S/90.80	S/90.80

Costo total S/817.44



Jefe de Producción

CONFORME

V°B° Contabilidad

Figura 46. Hoja de Control de Mano de Obra de la Orden 2020-0001 / 12.

Fuente. Empresa FOR PHIES E.I.R.L. Elaboración: propia.

Nota: se muestra el costo incurrido por mano de obra de la orden N° 12, de la recepción de pedido N° 2020-0001. En ella, se detalla cada una de las actividades que han sido necesarias para la fabricación de dicha orden junto a su respectivo costo; las cuales, al multiplicarlas por el número de docena que contiene cada orden nos proporciona como resultado un costo total ascendente a S/ 817.44.

EMPRESA FOR PHIES E.I.R.L.
CONTROL DE MANO DE OBRA N° 2020 - 0013



N° DE RECEPCION DE PEDIDO: 2020 - 0002
 N° DE ORDEN DE PEDIDO: 01

ITEM	ACTIVIDAD	N° DE DOCENAS	REMUN. DOCENA	REMUN. TOTAL	COSTO TOTAL
1	CORTADO	7	S/18.17	S/127.19	S/127.19
2	DESBASTADO	7	S/4.54	S/31.78	S/31.78
3	APARADO	7	S/34.06	S/238.42	S/238.42
4	COCIDO	7	S/17.03	S/119.21	S/119.21
5	ENSUELADO	7	S/34.06	S/238.42	S/238.42
6	ALISTADO	7	S/11.35	S/79.45	S/79.45

Costo total de S/834.47



Jefe de Producción



V°B° Contabilidad

Figura 47. Hoja de Control de Mano de Obra de la Orden 2020-0002 / 01.

Fuente. Empresa FOR PHIES E.I.R.L. Elaboración: propia.

Nota: Se muestra el costo incurrido por mano de obra de la orden N° 01, de la recepción de pedido N° 2020-0002. En ella, se detalla cada una de las actividades que han sido necesarias para la fabricación de dicha orden junto a su respectivo costo; las cuales, al multiplicarlas por el número de docena que contiene cada orden nos proporciona como resultado un costo total ascendente a S/ 834.47.

EMPRESA FOR PHIES E.I.R.L.
CONTROL DE MANO DE OBRA N° 2020 - 0016



N° DE RECEPCION DE PEDIDO: 2020 - 0002
 N° DE ORDEN DE PEDIDO: 04

ITEM	ACTIVIDAD	N° DE DOCENAS	REMUN. DOCENA	REMUN. TOTAL	COSTO TOTAL
1	CORTADO	10	S/18.17	S/181.70	S/181.70
2	DESBASTADO	10	S/4.54	S/45.40	S/45.40
3	APARADO	10	S/34.06	S/340.60	S/340.60
4	ENSUELADO	10	S/34.06	S/340.60	S/340.60
5	ALISTADO	10	S/11.35	S/113.50	S/113.50

Costo total de S/1,021.80



Jefe de Producción



V°B° Contabilidad

Figura 48. Hoja de Control de Mano de Obra de la Orden 2020-0002 / 04.

Fuente. Empresa FOR PHIES E.I.R.L. Elaboración: propia.

Nota: Se muestra el costo incurrido por mano de obra de la orden N° 04, de la recepción de pedido N° 2020-0002. En ella, se detalla cada una de las actividades que han sido necesarias para la fabricación de dicha orden junto a su respectivo costo; las cuales, al multiplicarlas por el número de docena que contiene cada orden nos proporciona como resultado un costo total ascendente a S/ 1,021.80.

EMPRESA FOR PHIES E.I.R.L.
CONTROL DE MANO DE OBRA N° 2020 - 0018



N° DE RECEPCION DE PEDIDO: 2020 - 0002
 N° DE ORDEN DE PEDIDO: 06

ITEM	ACTIVIDAD	N° DE DOCENAS	REMUN. DOCENA	REMUN. TOTAL	COSTO TOTAL
1	CORTADO	6	S/18.17	S/109.02	S/109.02
2	DESBASTADO	6	S/4.54	S/27.24	S/27.24
3	APARADO	6	S/34.06	S/204.36	S/204.36
4	ENSUELADO	6	S/34.06	S/204.36	S/204.36
5	ALISTADO	6	S/11.35	S/68.10	S/68.10

Costo total de S/613.08



Jefe de Producción

CONFORME

V°B° Contabilidad

Figura 49. Hoja de Control de Mano de Obra de la Orden 2020-0002 / 06.

Fuente. Empresa FOR PHIES E.I.R.L. Elaboración: propia.

Nota: se muestra el costo incurrido por mano de obra de la orden N° 06, de la recepción de pedido N° 2020-0002. En ella, se detalla cada una de las actividades que han sido necesarias para la fabricación de dicha orden junto a su respectivo costo; las cuales, al multiplicarlas por el número de docena que contiene cada orden nos proporciona como resultado un costo total ascendente a S/ 613.08.

EMPRESA FOR PHIES E.I.R.L.
CONTROL DE MANO DE OBRA N° 2020 - 0019



N° DE RECEPCION DE PEDIDO: 2020 - 0002
 N° DE ORDEN DE PEDIDO: 07

ITEM	ACTIVIDAD	N° DE DOCENAS	REMUN. DOCENA	REMUN. TOTAL	COSTO TOTAL
1	CORTADO	9	S/18.17	S/163.53	S/163.53
2	DESBASTADO	9	S/4.54	S/40.86	S/40.86
3	APARADO	9	S/34.06	S/306.54	S/306.54
4	COCIDO	9	S/17.03	S/153.27	S/153.27
5	ENSUELADO	9	S/34.06	S/306.54	S/306.54
6	ALISTADO	9	S/11.35	S/102.15	S/102.15

Costo total de S/1,072.89



Jefe de Producción

CONFORME

V°B° Contabilidad

Figura 50. Hoja de Control de Mano de Obra de la Orden 2020-0002 / 07.

Fuente. Empresa FOR PHIES E.I.R.L. Elaboración: propia.

Nota: se muestra el costo incurrido por mano de obra de la orden N° 07, de la recepción de pedido N° 2020-0002. En ella, se detalla cada una de las actividades que han sido necesarias para la fabricación de dicha orden junto a su respectivo costo; las cuales, al multiplicarlas por el número de docena que contiene cada orden nos proporciona como resultado un costo total ascendente a S/ 1,072.89.

EMPRESA FOR PHIES E.I.R.L.

CONTROL DE MANO DE OBRA N° 2020 - 0021



N° DE RECEPCION DE PEDIDO: 2020 - 0002

N° DE ORDEN DE PEDIDO: 09

ITEM	ACTIVIDAD	N° DE DOCENAS	REMUN. DOCENA	REMUN. TOTAL	COSTO TOTAL
1	CORTADO	8	S/18.17	S/145.36	S/145.36
2	DESBASTADO	8	S/4.54	S/36.32	S/36.32
3	APARADO	8	S/34.06	S/272.48	S/272.48
4	ENSUELADO	8	S/34.06	S/272.48	S/272.48
5	ALISTADO	8	S/11.35	S/90.80	S/90.80

Costo total de S/817.44



Jefe de Producción

CONFORME

V°B° Contabilidad

Figura 51. Hoja de Control de Mano de Obra de la Orden 2020-0002 / 09.

Fuente. Empresa FOR PHIES E.I.R.L. Elaboración: propia.

Nota: Se muestra el costo incurrido por mano de obra de la orden N° 09, de la recepción de pedido N° 2020-0002. En ella, se detalla cada una de las actividades que han sido necesarias para la fabricación de dicha orden junto a su respectivo costo; las cuales, al multiplicarlas por el número de docena que contiene cada orden nos proporciona como resultado un costo total ascendente a S/ 817.44.

EMPRESA FOR PHIES E.I.R.L.
CONTROL DE MANO DE OBRA N° 2020 - 0024



N° DE RECEPCION DE PEDIDO: 2020 - 0002
 N° DE ORDEN DE PEDIDO: 12

ITEM	ACTIVIDAD	N° DE DOCENAS	REMUN. DOCENA	REMUN. TOTAL	COSTO TOTAL
1	CORTADO	8	S/18.17	S/145.36	S/145.36
2	DESBASTADO	8	S/4.54	S/36.32	S/36.32
3	APARADO	8	S/34.06	S/272.48	S/272.48
4	ENSUELADO	8	S/34.06	S/272.48	S/272.48
5	ALISTADO	8	S/11.35	S/90.80	S/90.80

Costo total de S/817.44



Jefe de Producción



V°B° Contabilidad

Figura 52. Hoja de Control de Mano de Obra de la Orden 2020-0002 / 12.

Fuente. Empresa FOR PHIES E.I.R.L. Elaboración: propia.

Nota: se muestra el costo incurrido por mano de obra de la orden N° 12, de la recepción de pedido N° 2020-0002. En ella, se detalla cada una de las actividades que han sido necesarias para la fabricación de dicha orden junto a su respectivo costo; las cuales, al multiplicarlas por el número de docena que contiene cada orden nos proporciona como resultado un costo total ascendente a S/ 817.44.

De la misma forma, se aplicó la misma metodología para la determinación del costo de la mano de obra para las órdenes que no fueron consideradas como muestra; dando como resultado la siguiente asignación de costos por concepto de mano de obra directa:

Tabla 10

Costo de la Mano de Obra por Orden de Producción

Nº de Orden	Costo Total
2020 - 0001 / 01	S/1,021.80
2020 - 0001 / 02	S/834.47
2020 - 0001 / 03	S/817.44
2020 - 0001 / 04	S/834.47
2020 - 0001 / 05	S/1,123.98
2020 - 0001 / 06	S/715.26
2020 - 0001 / 07	S/613.08
2020 - 0001 / 08	S/1,072.89
2020 - 0001 / 09	S/715.26
2020 - 0001 / 10	S/817.44
2020 - 0001 / 11	S/1,192.10
2020 - 0001 / 12	S/817.44
2020 - 0002 / 01	S/834.47
2020 - 0002 / 02	S/613.08
2020 - 0002 / 03	S/953.68
2020 - 0002 / 04	S/1,021.80
2020 - 0002 / 05	S/715.26
2020 - 0002 / 06	S/613.08
2020 - 0002 / 07	S/1,072.89
2020 - 0002 / 08	S/1,021.80
2020 - 0002 / 09	S/817.44
2020 - 0002 / 10	S/1,072.89
2020 - 0002 / 11	S/919.62
2020 - 0002 / 12	S/817.44
Costo Total	S/21,049.08

Nota: En la presente tabla se muestra la asignación final del costo de mano de obra a cada una de las órdenes producidas en los meses de enero y febrero, siendo la orden 2020-0001/11 la que mayor asignación de costo presenta y la orden 2020-0002/02 la de menor costo asignado. De esta forma, concluyó el proceso de asignación de costo de materiales auxiliares.

En resumen, después de la aplicación de los diferentes instrumentos, como es la Observación del proceso productivo, la entrevista al contador de costos de la empresa, y el análisis de documentos como boletas de pago, se ha podido identificar y asignar el costo de la mano de obra.

La empresa inició la secuencia de determinación del costo mediante el sistema de costeo por órdenes a través de la fijación del costo por docena de cada una de las actividades que son realizadas para la fabricación del calzado. Seguidamente, se determinaron las actividades que fueron requeridas para fabricar cada orden de pedido junto a su respectivo costo y junto al número de docenas que contienen las órdenes, para posteriormente multiplicar los dos datos obtenidos anteriormente, dando como resultado la asignación total del costo de mano de obra.

Identificación de los costos indirectos de fabricación por orden de producción

El cuarto elemento del costo que se asignó mediante la aplicación del sistema de órdenes de producción fue el de los costos indirectos; que, para el presente caso, está representada por los diferentes materiales, suministros, mano de obra, entre otros costos que intervienen de forma indirecta en la producción del calzado a lo largo del proceso productivo, los cuales se muestran a continuación:

Tabla 11

Costos Indirectos de Fabricación

Concepto	Enero	Febrero
Materiales Indirectos	S/131.35	S/129.02
Mano de Obra Indirecta	S/2,418.44	S/2,418.44
Depreciación	S/. 172.33	S/. 172.33
Suministro de Energía	S/. 370.72	S/. 370.83
Suministro de Agua	S/. 42.37	S/. 43.22
Alquiler de Local de Prod.	S/. 1,000.00	S/. 1,000.00
Servicio de Telefonía	S/. 33.90	S/. 33.90
Costo Total	S/4,169.11	S/4,167.74

Nota: el cuadro se muestra todos los costos indirectos de fabricación que emplea la empresa FOR PHIES E.I.R.L.

A continuación, el proceso de asignación para cada uno de los elementos mostrados en la tabla anterior:

Tabla 12

Costo de los Materiales Indirectos por Unidad Producida

Descripción			Enero		Febrero		
Material	Unidad Medida	Cantidad	Costo Unit.	Costo Total	Cantidad	Costo Unit.	Costo Total
Bencina	Litro	2.5	S/22.88	S/57.20	2.25	S/22.88	S/51.48
Chavetas	Unidad	4	S/2.97	S/11.88	5	S/2.97	S/14.85
Cola	Galón	1	S/13.56	S/13.56	1	S/13.56	S/13.56
Lijas	Unidad	3	S/0.42	S/1.26	4	S/0.42	S/1.68
Pita Rafia	Kilogramo	1	S/12.71	S/12.71	1	S/12.71	S/12.71
Talco	Tarro	3	S/5.93	S/17.79	3	S/5.93	S/17.79
Tintes	Litro	1.25	S/13.56	S/16.95	1.25	S/13.56	S/16.95
Totales				S/131.35			S/129.02
Unid. Producidas				98			97
Costo Por Unid. Producida				S/1.3403			S/1.3301

Nota: En la presente tabla se muestra el detalle de los materiales que fueron consumidos de forma indirecta en los periodos de enero y febrero y el costo total que representa cada uno de ellos.

Asimismo, es necesario indicar que estos materiales no fueron asignados a órdenes específicas; ya que, su consumo está dado de forma irregular y suelen estar dirigidas a más de una orden; motivo por el cual, se decidió determinar un costo por unidad producida promedio tal y como se puede observar en la tabla, para posteriormente ser asignada a los órdenes en base a la cantidad de docenas que la conforman.

Tabla 13

Costo de Mano de Obra Indirecta Mensual

Trabajador	Básico	Remun. Afecta	Onp 13%	Remun. Neta	Essalud 9%	Provisiones	
						Vacaciones	Essalud
Jefe De Almacén	s/930.00	s/930.00	s/120.90	s/809.10	s/83.70	s/38.75	s/3.49
Jefe De Producción	s/1,200.00	s/1,200.00	s/156.00	s/1,044.00	s/108.00	s/50.00	s/4.50

Nota: En la presente tabla se muestra el detalle de la planilla correspondiente a la mano de obra indirecta; la cual, está compuesta por el personal encargado del almacén y la supervisión de la planta junto con sus respectivas remuneraciones y la provisión de su beneficio.

Tabla 14

Costo de Mano de Obra Indirecta por Unidad Producida

Trabajador	Básico	Essalud	Provisiones		Costo Total Enero	Costo Total Febrero
		9%	Vacaciones	Essalud		
Jefe de Almacén	S/930.00	S/83.70	S/38.75	S/3.49	S/1,055.94	S/1,055.94
Jefe de Producción	S/1,200.00	S/108.00	S/50.00	S/4.50	S/1,362.50	S/1,362.50
Totales					S/2,418.44	S/2,418.44
Unid. Producidas					98	97
Costo por Unid. Producida					S/24.6780	S/24.9324

Nota: En la presente tabla se muestra el detalle del costo total de la mano de obra indirecta; la cual, está conformada por las remuneraciones y la provisión de los beneficios de los trabajadores.

Asimismo, es necesario indicar que al igual que en los materiales indirectos, la mano de obra indirecta no fue asignada a órdenes específicas; ya que, su consumo está dado de forma global para toda la planta de producción; motivo por el cual, se decidió determinar un costo por unidad producida, para posteriormente ser asignada a los órdenes en base a la cantidad de docenas.

Tabla 15

Costo total de Depreciación

Depreciación De Enero				
Maquinas	Valor	% Anual	Dep. Anual	Dep. Mensual
Desbastadora	S/. 1,864.41	10%	S/. 186.44	S/. 15.54
Hornos	S/. 4,576.27	10%	S/. 457.63	S/. 38.14
Perfiladora	S/. 11,864.41	10%	S/. 1,186.44	S/. 98.87
Prensadora	S/. 932.20	10%	S/. 93.22	S/. 7.77
Rematadora	S/. 1,440.68	10%	S/. 144.07	S/. 12.01
Total				S/. 172.33

Nota: En la presente tabla se muestra el detalle de la depreciación correspondiente a la maquinaria de la planta de producción; la cual, se ha obtenido de aplicar la tasa del 10% de depreciación al valor total de la maquinaria; para posteriormente ser distribuida entre los 12 meses que abarca el año.

Tabla 16

Factor de Distribución de Depreciación - Enero

Maquina	Tipo de Calzado	Horas Hombre	Enero		
			Unid. Prod.	Tiempo Total	Factor
Desbastadora	Sandalia	25 Min	31	775 Min	39.85%
	Cerrado	20 Min	33	660 Min	33.93%
	Valerina	15 Min	34	510 Min	26.22%
				1,945 Min	100.00%
Hornos	Sandalia	40 Min	31	1,240 Min	31.63%
	Cerrado	40 Min	33	1,320 Min	33.67%
	Valerina	40 Min	34	1,360 Min	34.69%
				3,920 Min	100.00%
Perfiladora	Sandalia	180 Min	31	5,580 Min	35.72%
	Cerrado	160 Min	33	5,280 Min	33.80%
	Valerina	140 Min	34	4,760 Min	30.47%
				15,620 Min	100.00%
Prensadora	Sandalia	150 Min	31	4,650 Min	36.64%
	Cerrado	120 Min	33	3,960 Min	31.21%
	Valerina	120 Min	34	4,080 Min	32.15%
				12,690 Min	100.00%
Rematadora	Sandalia	6 Min	31	186 Min	31.63%
	Cerrado	6 Min	33	198 Min	33.67%
	Valerina	6 Min	34	204 Min	34.69%
				588 Min	100.00%

Nota: Una vez determinado dicho costo se procedió a determinar un factor para poder distribuirlo de manera equitativa entre las unidades producidas; el cual, se puede observar en la presente tabla. Para poder distribuir los costos indirectos de manera correcta se optó por determinar un factor basado en “horas hombre por unidad producida”; ya que, es el tiempo en el que la maquina estará destinada a la producción de cada una de las órdenes de pedido varía de acuerdo con el tipo de calzado.

Tabla 17

Costo de Depreciación por Unidad Producida - Enero

Depreciación De Enero			Calzado - Sandalia		Calzado - Cerrado			Calzado - Valerina		
Maquinas	Dep. Mensual	Costo Total	Producción	Costo Docena	Costo Total	Producción	Costo Docena	Costo Total	Producción	Costo Docena
Desbastadora	S/. 15.54	S/. 6.19	31	S/. 0.1997	S/. 5.27	33	S/. 0.1597	S/. 4.08	34	S/. 0.1200
Hornos	S/. 38.14	S/. 12.06	31	S/. 0.3890	S/. 12.84	33	S/. 0.3891	S/. 13.24	34	S/. 0.3894
Perfiladora	S/. 98.87	S/. 35.32	31	S/. 1.1394	S/. 33.42	33	S/. 1.0127	S/. 30.13	34	S/. 0.8862
Prensadora	S/. 7.77	S/. 2.85	31	S/. 0.0919	S/. 2.42	33	S/. 0.0733	S/. 2.50	34	S/. 0.0735
Rematadora	S/. 12.01	S/. 3.80	31	S/. 0.1226	S/. 4.04	33	S/. 0.1224	S/. 4.17	34	S/. 0.1226
Total	S/. 172.33			S/. 1.9426			S/. 1.7573			S/. 1.5918

Nota: Con la determinación del factor de distribución mostrada en la tabla anterior, se procedió a la determinación del costo promedio de depreciación por cada tipo de calzado. Como se había mencionado anteriormente, el cálculo del costo por unidad producida se determinó se manera diferenciada para cada tipo de calzado.

Tabla 18

Factor de Distribución de Depreciación - Febrero

Maquina	Tipo de Calzado	Horas Hombre	Febrero		
			Unid. Prod.	Tiempo Total	Factor
Desbastadora	Sandalia	25 Min	34	850 Min	43.37%
	Cerrado	20 Min	33	660 Min	33.67%
	Valerina	15 Min	30	450 Min	22.96%
				<hr/>	
				1,960 Min	100.00%
Hornos	Sandalia	40 Min	34	1,360 Min	35.05%
	Cerrado	40 Min	33	1,320 Min	34.02%
	Valerina	40 Min	30	1,200 Min	30.93%
				<hr/>	
				3,880 Min	100.00%
Perfiladora	Sandalia	180 Min	34	6,120 Min	39.23%
	Cerrado	160 Min	33	5,280 Min	33.85%
	Valerina	140 Min	30	4,200 Min	26.92%
				<hr/>	
				15,600 Min	100.00%
Prensadora	Sandalia	150 Min	34	5,100 Min	40.28%
	Cerrado	120 Min	33	3,960 Min	31.28%
	Valerina	120 Min	30	3,600 Min	28.44%
				<hr/>	
				12,660 Min	100.00%
Rematadora	Sandalia	6 Min	34	204 Min	35.05%
	Cerrado	6 Min	33	198 Min	34.02%
	Valerina	6 Min	30	180 Min	30.93%
				<hr/>	
				582 Min	100.00%

Nota: De igual forma, en la presente tabla se puede observar la determinación del factor para la depreciación correspondiente al periodo de febrero: el cual, es diferente al de enero; ya que las unidades producidas en enero son diferentes en cuanto a tipo de calzado se refiere.

Una vez determinado dicho factor, se procedió a la determinación del costo por unidad producida tal y como se puede mostrar en la tabla siguiente:

Tabla 19

Costo de Depreciación por Unidad Producida - Febrero

Depreciación De Febrero			Calzado - Sandalia		Calzado - Cerrado			Calzado - Valerina		
Maquinas	Dep. Mensual	Costo Total	Producción	Costo Docena	Costo Total	Producción	Costo Docena	Costo Total	Producción	Costo Docena
Desbastadora	S/. 15.54	S/. 6.74	34	S/. 0.1982	S/. 5.23	33	S/. 0.1585	S/. 3.57	30	S/. 0.1190
Hornos	S/. 38.14	S/. 13.37	34	S/. 0.3932	S/. 12.98	33	S/. 0.3933	S/. 11.79	30	S/. 0.3930
Perfiladora	S/. 98.87	S/. 38.79	34	S/. 1.1409	S/. 33.46	33	S/. 1.0139	S/. 26.62	30	S/. 0.8873
Prensadora	S/. 7.77	S/. 3.13	34	S/. 0.0921	S/. 2.43	33	S/. 0.0736	S/. 2.21	30	S/. 0.0737
Rematadora	S/. 12.01	S/. 4.21	34	S/. 0.1238	S/. 4.09	33	S/. 0.1239	S/. 3.71	30	S/. 0.1237
Total	S/. 172.33			S/. 1.9482			S/. 1.7633			S/. 1.5967

Nota: En la presente tabla se puede observar la determinación del costo por unidad producida correspondiente al periodo de febrero. Al igual que en la tabla 16, se ha determinado un costo por unidad para cada tipo de calzado producido.

Es siguiente costo indirecto a determinar es el de consumo de energía eléctrica. Como se sabe, el proceso productivo para la manufactura de calzado está conformada por máquinas que consumen energía; motivo por el cual, se determinó un factor que permitió distribuir este consumo de energía eléctrica. Dicho factor está basado en una combinación de “horas máquina” y “kilowatts por hora consumido”; lo cual, proporciona la cantidad de kilowatts consumido por cada una de las máquinas, tal y como se puede observar en las siguientes tablas.

Tabla 20

Factor de Distribución de Energía – Enero

Maquina	Tipo de Calzado	Horas Maquina	Consumo (Kw/H)	Enero		
				Unid. Prod.	Consumo (Kw)	Factor
Desbastadora	Sandalia	25 Min	2.25 Kw	31	29.06 Kw	39.85%
	Cerrado	20 Min	2.25 Kw	33	24.75 Kw	33.93%
	Valerina	15 Min	2.25 Kw	34	19.13 Kw	26.22%
					72.94 Kw	100.00%
Hornos	Sandalia	20 Min	2.00 Kw	31	20.67 Kw	31.63%
	Cerrado	20 Min	2.00 Kw	33	22.00 Kw	33.67%
	Valerina	20 Min	2.00 Kw	34	22.67 Kw	34.69%
					65.33 Kw	100.00%
Perfiladora	Sandalia	65 Min	2.60 Kw	31	87.32 Kw	40.10%
	Cerrado	50 Min	2.60 Kw	33	71.50 Kw	32.84%
	Valerina	40 Min	2.60 Kw	34	58.93 Kw	27.06%
					217.75 Kw	100.00%
Prensadora	Sandalia	35 Min	1.80 Kw	31	32.55 Kw	31.63%
	Cerrado	35 Min	1.80 Kw	33	34.65 Kw	33.67%
	Valerina	35 Min	1.80 Kw	34	35.70 Kw	34.69%
					102.90 Kw	100.00%
Rematadora	Sandalia	6 Min	2.30 Kw	31	7.13 Kw	31.63%
	Cerrado	6 Min	2.30 Kw	33	7.59 Kw	33.67%
	Valerina	6 Min	2.30 Kw	34	7.82 Kw	34.69%
					22.54 Kw	100.00%

Tabla 21

Factor de Distribución de Energía - Febrero

Maquina	Tipo de Calzado	Horas Maquina	Consumo (Kw/H)	Unid. Prod.	Febrero	
					Consumo (Kw)	Factor
Desbastadora	Sandalia	25 Min	2.25 Kw	34	31.88 Kw	43.37%
	Cerrado	20 Min	2.25 Kw	33	24.75 Kw	33.67%
	Valerina	15 Min	2.25 Kw	30	16.88 Kw	22.96%
					73.50 Kw	00.00%
Hornos	Sandalia	20 Min	2.00 Kw	34	22.67 Kw	35.05%
	Cerrado	20 Min	2.00 Kw	33	22.00 Kw	34.02%
	Valerina	20 Min	2.00 Kw	30	20.00 Kw	30.93%
					64.67 Kw	00.00%
Perfiladora	Sandalia	65 Min	2.60 Kw	34	95.77 Kw	43.68%
	Cerrado	50 Min	2.60 Kw	33	71.50 Kw	32.61%
	Valerina	40 Min	2.60 Kw	30	52.00 Kw	23.72%
					219.27 Kw	00.00%
Prensadora	Sandalia	35 Min	1.80 Kw	34	35.70 Kw	35.05%
	Cerrado	35 Min	1.80 Kw	33	34.65 Kw	34.02%
	Valerina	35 Min	1.80 Kw	30	31.50 Kw	30.93%
					101.85 Kw	00.00%
Rematadora	Sandalia	6 Min	2.30 Kw	34	7.82 Kw	35.05%
	Cerrado	6 Min	2.30 Kw	33	7.59 Kw	34.02%
	Valerina	6 Min	2.30 Kw	30	6.90 Kw	30.93%
					22.31 Kw	00.00%

Nota: En las tablas presentadas se puede observar el cálculo del consumo total de kilowatts por cada una de las máquinas; asimismo, se puede observar de determinación del factor en base a dichos kilowatts de consumo. La determinación del presenta factor permitirá distribuir el costo de la energía entra cada una de las actividades para posteriormente distribuir las a las órdenes

Tabla 22

Costo Total de Energía Eléctrica

Maquinas	Consumo De Enero			Consumo De Febrero		
	Kw Consumo	%	Consumo (S/)	Kw Consumo	%	Consumo (S/)
Desbastadora	72.94 Kw	15.15%	S/. 56.16	73.50 Kw	15.27%	S/. 56.61
Hornos	65.33 Kw	13.57%	S/. 50.31	64.67 Kw	13.43%	S/. 49.81
Perfiladora	217.75 Kw	45.23%	S/. 167.67	219.27 Kw	45.54%	S/. 168.88
Prensadora	102.90 Kw	21.37%	S/. 79.23	101.85 Kw	21.15%	S/. 78.45
Rematadora	22.54 Kw	4.68%	S/. 17.35	22.31 Kw	4.63%	S/. 17.18
	481.46 Kw		S/. 370.72	481.59 Kw		S/. 370.83

Nota: En la presente tabla se puede observar el costo incurrido por concepto de energía eléctrica; asimismo, se puede observar la distribución que se ha realizado en base a los kilowatts consumidos en cada una de las actividades.

Una vez que se logró asignar en costo total a cada una de las actividades; se procedió a distribuir dicho costo a nivel de unidad producida; para lo cual, se empleó los factores determinados en las tablas N° 20 y N° 21. La aplicación de dichos factores arrojó como resultado la siguiente asignación por unidad producida:

Tabla 23

Costos de Energía por Unidad Producida – Enero

Consumo de Enero		Calzado - Sandalia			Calzado - Cerrado			Calzado - Valerina	
Maquinas	Consumo (S/)	Costo Total	Producción	Costo Docena	Costo Total	Producción	Costo Docena	Costo Total	Costo Docena
Desbastadora	S/. 56.16	S/. 22.38	31	S/. 0.7219	S/. 19.06	33	S/. 0.5776	S/. 14.72	S/. 0.4329
Hornos	S/. 50.31	S/. 15.91	31	S/. 0.5132	S/. 16.94	33	S/. 0.5133	S/. 17.46	S/. 0.5135
Perfiladora	S/. 167.67	S/. 67.23	31	S/. 2.1687	S/. 55.06	33	S/. 1.6685	S/. 45.38	S/. 1.3347
Prensadora	S/. 79.23	S/. 25.06	31	S/. 0.8084	S/. 26.68	33	S/. 0.8085	S/. 27.49	S/. 0.8085
Rematadora	S/. 17.35	S/. 5.49	31	S/. 0.1771	S/. 5.84	33	S/. 0.1770	S/. 6.02	S/. 0.1771
	S/. 370.72			S/. 4.3894			S/. 3.7448		S/. 3.2668

Nota: Con la determinación del factor de distribución mostrada en la tabla N° 20, se procedió a la determinación del costo de energía por cada tipo de calzado producido en el periodo de enero.

Como se había mencionado anteriormente, el cálculo del costo por unidad producida se determinó se manera diferenciada para cada tipo de calzado; ya que, los tiempos empleados para la fabricación de cada tipo de calzado son diferentes el uno del otro; lo cual, conlleva a que las maquinas consumar energía de manera diferente según el tipo de calzado.

Tabla 24

Costos de Energía por Unidad Producida - Febrero

Maquinas	Consumo de Febrero		Calzado - Sandalia		Calzado - Cerrado		Calzado - Valerina		
	Consumo (S/)	Costo Total	Producción	Costo Docena	Costo Total	Producción	Costo Docena	Costo Total	Costo Docena
Desbastadora	S/. 56.61	S/. 24.55	34	S/. 0.7221	S/. 19.06	33	S/. 0.5776	S/. 13.00	S/. 0.4333
Hornos	S/. 49.81	S/. 17.46	34	S/. 0.5135	S/. 16.95	33	S/. 0.5136	S/. 15.40	S/. 0.5133
Perfiladora	S/. 168.88	S/. 73.76	34	S/. 2.1694	S/. 55.07	33	S/. 1.6688	S/. 40.05	S/. 1.3350
Prensadora	S/. 78.45	S/. 27.50	34	S/. 0.8088	S/. 26.69	33	S/. 0.8088	S/. 24.26	S/. 0.8087
Rematadora	S/. 17.18	S/. 6.02	34	S/. 0.1771	S/. 5.84	33	S/. 0.1770	S/. 5.32	S/. 0.1773
Total	S/. 370.83			S/. 4.3879			S/. 3.7458		S/. 3.2677

Nota: Al igual que en la tabla 23, en la presente tabla se puede observar la determinación del costo de energía eléctrica para tipo de calzado producido en el periodo de febrero; el cual, se ha realizado utilizando el factor de distribución mostrado en la tabla N° 21. De esta forma se ha logrado determinar un costo de energía eléctrica por cada unidad producida en cada periodo.

Adicionalmente a los costos indirectos mencionados anteriormente, también se incurrieron en otros desembolsos; los cuales, se detallan en la siguiente tabla:

Tabla 25

Otros costos Indirectos de Fabricación

Costos Indirectos	Enero	Febrero
Suministro de Agua	S/. 42.37	S/. 43.22
Alquiler de Local de Prod.	S/. 1,000.00	S/. 1,000.00
Servicio de Telefonía	S/. 33.90	S/. 33.90
Totales	S/. 1,076.27	S/. 1,077.12
Unidades Producidas	98	97
Costo por Unidad Producida	S/. 10.9823	S/. 11.1043

Nota: En la presente tabla se muestra el desembolso total mensual por concepto de otros costos indirectos de fabricación. En ella se encuentran aquellos costos adicionales que no fueron mencionados anteriormente; asimismo, y al igual que los materiales indirectos de fabricación, estos costos no fueron asignados a órdenes específicas; ya que, dichos desembolsos están destinados a la planta de producción en su totalidad; motivo por el cual, se decidió determinar un costo por unidad producida tal y como se puede observar en la tabla, para posteriormente ser asignada a los órdenes en base a la cantidad de docenas que la conforman.

Una vez determinado dicho costo por unidad producida se procedió a distribuirlos y asignarlos a cada una de las órdenes de pedido. Dicho proceso de distribución se realizó teniendo como base las unidades producidas en cada orden. Este proceso de distribución en muestra en las siguientes tablas:

Tabla 26

Distribución de los Costos Indirectos de Fabricación - Enero

N° de Orden de Pedido	Materiales Auxiliares	Mano de Obra	Depreciación	Energía	Otros Costos	C.I.F. Por Doc.	Producción	C.I.F. Total
2020 - 0001 / 01	S/1.3403	S/24.6780	S/1.9426	S/4.3894	S/. 10.9823	S/43.3325	10	S/433.33
2020 - 0001 / 02	S/1.3403	S/24.6780	S/1.7573	S/3.7448	S/. 10.9823	S/42.5027	7	S/297.52
2020 - 0001 / 03	S/1.3403	S/24.6780	S/1.5918	S/3.2668	S/. 10.9823	S/41.8591	8	S/334.87
2020 - 0001 / 04	S/1.3403	S/24.6780	S/1.7573	S/3.7448	S/. 10.9823	S/42.5027	7	S/297.52
2020 - 0001 / 05	S/1.3403	S/24.6780	S/1.5918	S/3.2668	S/. 10.9823	S/41.8591	11	S/460.45
2020 - 0001 / 06	S/1.3403	S/24.6780	S/1.9426	S/4.3894	S/. 10.9823	S/43.3325	7	S/303.33
2020 - 0001 / 07	S/1.3403	S/24.6780	S/1.9426	S/4.3894	S/. 10.9823	S/43.3325	6	S/260.00
2020 - 0001 / 08	S/1.3403	S/24.6780	S/1.7573	S/3.7448	S/. 10.9823	S/42.5027	9	S/382.52
2020 - 0001 / 09	S/1.3403	S/24.6780	S/1.5918	S/3.2668	S/. 10.9823	S/41.8591	7	S/293.01
2020 - 0001 / 10	S/1.3403	S/24.6780	S/1.9426	S/4.3894	S/. 10.9823	S/43.3325	8	S/346.66
2020 - 0001 / 11	S/1.3403	S/24.6780	S/1.7573	S/3.7448	S/. 10.9823	S/42.5027	10	S/425.03
2020 - 0001 / 12	S/1.3403	S/24.6780	S/1.5918	S/3.2668	S/. 10.9823	S/41.8591	8	S/334.87
						S/510.78	98	S/4,169.11

Nota: En esta tabla se muestra la distribución final de los costos indirectos totales mostrados en la tabla 11. Por un lado, de muestra los costos por unidad producida determinado en las tablas 12, 13, 14, 17, 23 y 25; los cuales, al sumarlos dan como resultado un costo indirecto por unidad producida.

Tabla 27

Distribución de los Costos Indirectos de Fabricación -Febrero

Nº De Orden de Pedido	Materiales Auxiliares	Mano de Obra	Depreciación	Energía	Otros Costos	C.I.F. Por Doc.	Producción	C.I.F. Total
2020 - 0002 / 01	S/1.3301	S/24.9324	S/1.7633	S/3.7458	S/. 11.1043	S/42.8759	7	S/300.13
2020 - 0002 / 02	S/1.3301	S/24.9324	S/1.9482	S/4.3879	S/. 11.1043	S/43.7029	6	S/262.22
2020 - 0002 / 03	S/1.3301	S/24.9324	S/1.7633	S/3.7458	S/. 11.1043	S/42.8759	8	S/343.01
2020 - 0002 / 04	S/1.3301	S/24.9324	S/1.9482	S/4.3879	S/. 11.1043	S/43.7029	10	S/437.03
2020 - 0002 / 05	S/1.3301	S/24.9324	S/1.5967	S/3.2677	S/. 11.1043	S/42.2311	7	S/295.62
2020 - 0002 / 06	S/1.3301	S/24.9324	S/1.5967	S/3.2677	S/. 11.1043	S/42.2311	6	S/253.39
2020 - 0002 / 07	S/1.3301	S/24.9324	S/1.7633	S/3.7458	S/. 11.1043	S/42.8759	9	S/385.88
2020 - 0002 / 08	S/1.3301	S/24.9324	S/1.9482	S/4.3879	S/. 11.1043	S/43.7029	10	S/437.03
2020 - 0002 / 09	S/1.3301	S/24.9324	S/1.5967	S/3.2677	S/. 11.1043	S/42.2311	8	S/337.85
2020 - 0002 / 10	S/1.3301	S/24.9324	S/1.7633	S/3.7458	S/. 11.1043	S/42.8759	9	S/385.88
2020 - 0002 / 11	S/1.3301	S/24.9324	S/1.5967	S/3.2677	S/. 11.1043	S/42.2311	9	S/380.08
2020 - 0002 / 12	S/1.3301	S/24.9324	S/1.9482	S/4.3879	S/. 11.1043	S/43.7029	8	S/349.62
						S/515.24	97	S/4,167.74

Nota: En esta tabla se muestra la distribución final de los costos indirectos totales mostrados en la tabla 11. Por un lado, de muestra los costos por unidad producida determinado en las tablas 12, 13, 14, 19, 24 y 25; los cuales, al sumarlos dan como resultado un costo indirecto por unidad producida.

Una vez determinado el presente dato se procedió a multiplicarlo con el número de docenas que contiene cada orden de pedido para poder determinar la asignación total del costo indirecto por cada orden de pedido. De esta forma, concluyó el proceso de asignación de costo de indirectos de fabricación.

En resumen, después de la aplicación de los diferentes instrumentos, como es la observación del proceso productivo, la entrevista al contador de costos de la empresa, y el análisis de documentos como facturas de compra, boletas de pago, entre otros, se ha podido identificar y asignar los costos indirectos de fabricación.

La empresa inició la secuencia de determinación del costo mediante el sistema de costeo por órdenes a través de la fijación del costo mensual de cada uno de los elementos que comprenden los costos indirectos; los cuales son: los materiales indirectos consumidos en los periodos de enero y febrero, la remuneración percibida por los trabajadores que intervienen de forma indirecto, la pérdida de valor de las maquinas que viene a estar representada por la depreciación y el desembolso por consumo de energía eléctrica. Una vez determinado dicho desembolso total, se procedió a distribuirlo entre el número de docenas producidas en cada periodo; para finalmente asignarlos a cada orden en proporción al número de docenas que la conforman y obtener el costo indirecto por orden de pedido.

Determinación del costo de producción por orden

Una vez determinados y asignados cada uno de los elementos del costo bajo la aplicación del sistema de costeo por órdenes de producción, se procedió a determinar el costo de producción por orden de pedido; el cual, se muestra a continuación:

Tabla 28

Costos de Producción por Orden

N° de Orden	Elementos Del Costo				Costo de Producción
	Materia Prima	Material Auxilia	Mano de Obra	Costos Indirectos	
	(Tabla N° 05)	(Tabla N° 07)	(Tabla N° 10)	(Tabla N° 26-27)	
2020 - 0001 / 01	S/919.60	S/860.19	S/1,021.80	S/433.33	S/3,234.92
2020 - 0001 / 02	S/894.63	S/674.73	S/834.47	S/297.52	S/2,701.35
2020 - 0001 / 03	S/954.13	S/736.52	S/817.44	S/334.87	S/2,842.96
2020 - 0001 / 04	S/846.00	S/675.45	S/834.47	S/297.52	S/2,653.44
2020 - 0001 / 05	S/1,228.00	S/1,039.85	S/1,123.98	S/460.45	S/3,852.28
2020 - 0001 / 06	S/670.00	S/672.02	S/715.26	S/303.33	S/2,360.61
2020 - 0001 / 07	S/549.10	S/511.32	S/613.08	S/260.00	S/1,933.50
2020 - 0001 / 08	S/1,147.50	S/870.34	S/1,072.89	S/382.52	S/3,473.25
2020 - 0001 / 09	S/788.00	S/657.14	S/715.26	S/293.01	S/2,453.41
2020 - 0001 / 10	S/810.00	S/759.37	S/817.44	S/346.66	S/2,733.47
2020 - 0001 / 11	S/1,198.00	S/967.98	S/1,192.10	S/425.03	S/3,783.11
2020 - 0001 / 12	S/949.88	S/735.80	S/817.44	S/334.87	S/2,837.99
2020 - 0002 / 01	S/840.00	S/674.37	S/834.47	S/300.13	S/2,648.97
2020 - 0002 / 02	S/551.00	S/505.58	S/613.08	S/262.22	S/1,931.88
2020 - 0002 / 03	S/1,017.88	S/771.99	S/953.68	S/343.01	S/3,086.56
2020 - 0002 / 04	S/962.00	S/959.32	S/1,021.80	S/437.03	S/3,380.15
2020 - 0002 / 05	S/835.13	S/642.53	S/715.26	S/295.62	S/2,488.54
2020 - 0002 / 06	S/678.00	S/549.24	S/613.08	S/253.39	S/2,093.71
2020 - 0002 / 07	S/1,151.75	S/871.06	S/1,072.89	S/385.88	S/3,481.58
2020 - 0002 / 08	S/964.00	S/959.68	S/1,021.80	S/437.03	S/3,382.51
2020 - 0002 / 09	S/947.75	S/743.58	S/817.44	S/337.85	S/2,846.62
2020 - 0002 / 10	S/1,078.00	S/869.98	S/1,072.89	S/385.88	S/3,406.75
2020 - 0002 / 11	S/1,075.25	S/830.89	S/919.62	S/380.08	S/3,205.84
2020 - 0002 / 12	S/737.20	S/691.38	S/817.44	S/349.62	S/2,595.64
Totales	S/21,792.78	S/18,230.31	S/21,049.08	S/8,336.85	S/69,409.02

Nota: En la presente tabla se muestra el costo total en el cual se ha incurrido para fabricar cada una de las órdenes de pedido que fueron recibidas en los meses de enero y febrero. Dicho costo de producción es el resultado de la sumatoria de cada uno de los elementos de los costos que han sido determinados a lo largo del desarrollo del presente trabajo. Con la obtención de un costo más confiable y real; se procedió a realizar un nuevo proceso de fijación de precios.

3.6. NUEVA FIJACIÓN DE PRECIOS DE VENTA DE LA EMPRESA FOR PHIES E.I.R.L.

En el presente ítem se muestra la nueva fijación de precios de la empresa FOR PHIES E.I.R.L con los costos obtenidos de la aplicación del sistema de costeo por órdenes de producción. La finalidad es mostrar el grado de influencia que tiene la correcta determinación del costo de producción mediante el sistema de costeo en la fijación de precios de la empresa.

Para el desarrollo del ítem, se ha obtenido información aplicando la guía de entrevista al contador de costos (anexo N°02) y la ficha de análisis documental para analizar los documentos como facturas de ventas (anexo N°03).

Con respecto al cálculo y fijación de precios, es necesario establecer la unidad de medida sobre la cual se va a realizar dicho cálculo. Como se ha mencionado anteriormente, las órdenes de pedido están compuestas por determinadas cantidades de docenas que suelen cambiar constantemente; en otras palabras, el volumen de las ordenes de pedido siempre presentara variaciones (cantidad de docenas que componen la orden); sin embargo, la docena de calzado presentará siempre el mismo volumen (12 pares). Es por esta razón que la unidad de medida base que se tomó para la fijación de precios fue: “una docena de calzado”. Determinar el precio de venta por docena, permitió ajustar el precio de venta para una orden según la cantidad de docenas que la componga.

Ahora, siguiendo con la metodología de fijación de precios bajo el costo total, el primer paso a seguir fue establecer una base sobre la que se partirá el cálculo; el cual, viene a estar representado por el costo de producción. Hasta este punto, el cálculo de los costos se había realizado sobre una muestra de 12 órdenes de pedido; sin embargo,

para la fijación de precios se tomará los costos de todas las órdenes de pedido que han sido determinados base el sistema de órdenes de producción; el cual, se muestra a continuación:

Tabla 29

Cuadro Resumen de los Costos de las Órdenes de Pedido

N° de Orden	Descripción			Costo	
	N° Doc.	Tipo de Calzado	Material	Total	Por Docena
2020 - 0001 / 01	10	Sandalia	Charol	S/3,234.92	S/323.49
2020 - 0001 / 02	7	Cerrado	Gamuzón	S/2,701.35	S/385.90
2020 - 0001 / 03	8	Valerina	Gamuzón	S/2,842.96	S/355.38
2020 - 0001 / 04	7	Cerrado	Graso	S/2,653.44	S/379.06
2020 - 0001 / 05	11	Valerina	Graso	S/3,852.28	S/350.21
2020 - 0001 / 06	7	Sandalia	Graso	S/2,360.61	S/337.22
2020 - 0001 / 07	6	Sandalia	Charol	S/1,933.50	S/322.25
2020 - 0001 / 08	9	Cerrado	Gamuzón	S/3,473.25	S/385.91
2020 - 0001 / 09	7	Valerina	Graso	S/2,453.41	S/350.49
2020 - 0001 / 10	8	Sandalia	Graso	S/2,733.47	S/341.68
2020 - 0001 / 11	10	Cerrado	Graso	S/3,783.11	S/378.31
2020 - 0001 / 12	8	Valerina	Gamuzón	S/2,837.99	S/354.75
2020 - 0002 / 01	7	Cerrado	Graso	S/2,648.97	S/378.43
2020 - 0002 / 02	6	Sandalia	Charol	S/1,931.88	S/321.97
2020 - 0002 / 03	8	Cerrado	Gamuzón	S/3,086.56	S/385.82
2020 - 0002 / 04	10	Sandalia	Graso	S/3,380.15	S/338.01
2020 - 0002 / 05	7	Valerina	Gamuzón	S/2,488.54	S/355.50
2020 - 0002 / 06	6	Valerina	Graso	S/2,093.71	S/348.95
2020 - 0002 / 07	9	Cerrado	Gamuzón	S/3,481.58	S/386.84
2020 - 0002 / 08	10	Sandalia	Graso	S/3,382.51	S/338.25
2020 - 0002 / 09	8	Valerina	Gamuzón	S/2,846.62	S/355.83
2020 - 0002 / 10	9	Cerrado	Graso	S/3,406.75	S/378.53
2020 - 0002 / 11	9	Valerina	Gamuzón	S/3,205.84	S/356.20
2020 - 0002 / 12	8	Sandalia	Charol	S/2,595.64	S/324.45
Costo Mensual				S/69,409.02	S/8,533.43

Nota: En la presente tabla se puede observar los costos totales y por docena que han sido determinados para cada una de las órdenes de pedido establecidas, para los meses de enero y febrero, bajo el sistema de órdenes de producción.

Para poder establecer precios de venta se ha decidido agrupar dichas ordenes por tipo de calzado (línea de producto), con la finalidad de no incurrir en sobrepuestos o abaratamientos de ciertos tipos de productos, obteniendo los siguientes grupos:

Tabla 30

Órdenes de Pedido de la Línea: Calzado Cerrado Gamuzón

Código Orden	Descripción Calzado		Costo por Docena
	Tipo de Calzado	Material	
2020 - 0001 / 02	Cerrado	Gamuzón	S/385.90
2020 - 0001 / 08	Cerrado	Gamuzón	S/385.91
2020 - 0002 / 03	Cerrado	Gamuzón	S/385.82
2020 - 0002 / 07	Cerrado	Gamuzón	S/386.84

Nota: En la presente tabla se muestran las 4 órdenes de pedido fabricadas durante los meses de marzo y abril en la línea: Calzado cerrado de cuero gamuzón.

Tabla 31

Órdenes de Pedido de la Línea: Calzado Cerrado Graso

Código Orden	Descripción Calzado		Costo por Docena
	Tipo De Calzado	Material	
2020 - 0001 / 04	Cerrado	Graso	S/379.06
2020 - 0001 / 11	Cerrado	Graso	S/378.31
2020 - 0002 / 01	Cerrado	Graso	S/378.43
2020 - 0002 / 10	Cerrado	Graso	S/378.53

Nota: En la presente tabla se muestran las 4 órdenes de pedido fabricadas durante los meses de marzo y abril en la línea: Calzado cerrado de cuero graso.

Tabla 32

Órdenes de Pedido de la Línea: Calzado Sandalia Charol

Código Orden	Descripción Calzado		Costo por Docena
	Tipo de Calzado	Material	
2020 - 0001 / 01	Sandalia	Charol	S/323.49
2020 - 0001 / 07	Sandalia	Charol	S/322.25
2020 - 0002 / 02	Sandalia	Charol	S/321.97
2020 - 0002 / 12	Sandalia	Charol	S/324.45

Nota: En la presente tabla se muestran las 4 órdenes de pedido fabricadas durante los meses de marzo y abril en la línea: Calzado sandalia de cuero charol.

Tabla 33

Órdenes de Pedido de la Línea: Calzado Sandalia Graso

Código Orden	Descripción Calzado		Costo por Docena
	Tipo de Calzado	Material	
2020 - 0001 / 06	Sandalia	Graso	S/337.22
2020 - 0001 / 10	Sandalia	Graso	S/341.68
2020 - 0002 / 04	Sandalia	Graso	S/338.01
2020 - 0002 / 08	Sandalia	Graso	S/338.25

Nota: En la presente tabla se muestran las 4 órdenes de pedido fabricadas durante los meses de enero y febrero en la línea: Calzado sandalia de cuero graso.

Tabla 34

Órdenes de Pedido de la Línea: Calzado Valerina Gamuzón

Código Orden	Descripción Calzado		Costo por Docena
	Tipo de Calzado	Material	
2020 - 0001 / 03	Valerina	Gamuzón	S/355.38
2020 - 0001 / 12	Valerina	Gamuzón	S/354.75
2020 - 0002 / 05	Valerina	Gamuzón	S/355.50
2020 - 0002 / 09	Valerina	Gamuzón	S/355.83
2020 - 0002 / 11	Valerina	Gamuzón	S/356.20

Nota: En la presente tabla se muestran las 5 órdenes de pedido fabricadas durante los meses de enero y febrero en la línea: Calzado valerina de cuero gamuzón.

Tabla 35

Órdenes de Pedido de la Línea: Calzado Valerina Graso

Código Orden	Descripción Calzado		Costo por Docena
	Tipo de Calzado	Material	
2020 - 0001 / 05	Valerina	Graso	S/350.21
2020 - 0001 / 09	Valerina	Graso	S/350.49
2020 - 0002 / 06	Valerina	Graso	S/348.95

Nota: En la presente tabla se muestran las 3 órdenes de pedido fabricadas durante los meses de enero y febrero en la línea: Calzado valerina de cuero graso.

Una vez establecido el costo de producción, el segundo paso a seguir dentro del proceso de fijación de precios fue determinar los gastos operativos que están conformado por los gastos administrativos y de ventas; los cuales, se muestran a continuación:

Tabla 36

Determinación de los Gastos Administrativos

Gastos Administrativos	Enero	Febrero
Alquiler de la Oficina Administrativa	S/. 200.00	S/. 200.00
Teléfono	S/. 59.32	S/. 59.32
Recibo por Honorario - Contador	S/. 250.00	S/. 250.00
Útiles de Oficina	S/. 130.51	S/. 125.85
Depreciación - Equipo de Cómputo	S/. 17.87	S/. 17.87
Totales	S/. 657.70	S/. 653.04

Nota: En la tabla se muestran los gastos administrativos en los cuales se ha incurrido la empresa durante los meses de enero y febrero.

Tabla 37

Remuneración el Personal de Ventas

Trabajador	Básico	Remun. Afecta	ONP 13%	Remun. Neta	Essalud 9%	Provisiones		Costo Total	Costo Total
						Vacaciones	Essalud		
Personal de Ventas	S/930.00	S/930.00	S/120.90	S/809.10	S/83.70	S/38.75	S/3.49	S/1,055.94	S/1,055.94

Nota: En la tabla se puede observar la remuneración del personal de ventas junto con sus respectivos beneficios; lo cual, forma parte de los gastos de ventas.

Tabla 38

Determinación de los Gastos de Ventas

Gastos de Ventas	Enero			Febrero		
	Cant.	G. Unid.	Total	Cant.	G. Unid.	Total
Flete de Envío	98 Doc.	S/. 2.12	S/. 207.76	97 Doc.	S/. 2.12	S/. 205.64
Alquiler del Local de Ventas Vendedora			S/. 1,000.00			S/. 1,000.00
			S/. 1,055.94			S/. 1,055.94
Alimentación	8 Días	S/. 16.95	S/. 135.60	8 Días	S/. 16.95	S/. 135.60
Hospedaje	8 Días	S/. 42.37	S/. 338.96	8 Días	S/. 42.37	S/. 338.96
Pasajes de Viaje	8 Pasaje.	S/. 50.85	S/. 406.80	8 Pasaje.	S/. 50.85	S/. 406.80
Totales			S/. 3,145.06			S/. 3,142.94

Nota: En la tabla se puede observar el detalle de los gastos de ventas en los cuales se ha incurrido la empresa durante los meses de enero y febrero.

Tabla 39

Determinación de los Gastos de Administración y Ventas por unidad producida

Conceptos	Enero	Febrero	Totales
Gastos Administrativos	S/657.70	S/653.04	S/1,310.74
Gastos de Ventas	S/3,145.06	S/3,142.94	S/6,288.00
Total			S/7,598.74
Unid. Producidas	98	97	195
Gasto por Unid.			S/38.97

Nota: Con la información obtenida en las tablas 36 y 38; se procedió a determinar un gasto operativo promedio por unidad producida; ya que, para poder fijar el precio de venta correctamente a cada una de las órdenes, fue necesario determinar un gasto promedio por unidad producida. Este dato resulto de la división del gasto total entre el número de unidades producidas en los meses de enero y febrero.

Una vez determinados los costos por unidad producida (Tabla 29) y establecidos los gastos operativos (Tabla 39), el tercer paso fue determinar el margen de utilidad que la empresa desea ganar. Este margen de utilidad es del 15%, tal y como se puede observar en el Anexo N° 02, en la entrevista realizada al contador de costos.

Ahora que se cuenta con toda la información necesaria, se puede determinar el precio de venta en base al método de costo total.

El primer paso es determinar el costo promedio por docena, de cada una de las 6 líneas de producto, del cual pueda partir el cálculo; ya que, se cuenta con más de un costo determinado debido al gran número de órdenes procesadas. El segundo paso es adicionar los gastos operativos por unidad producida; los cuales, se muestran en la Tabla 39. Esta adición permitirá obtener el desembolso total en el cual ha incurrido la empresa para la producción de una docena de calzado. El tercer paso es adicionar al desembolso total el margen de utilidad que se desea obtener el cual, como se había mencionado anteriormente, es del 15%; lo cual, nos permitirá obtener como resultado el valor de venta.

Según una encuesta anual realizada el año 2017 por el Instituto Nacional de Estadística e Informática concluyó que los porcentajes de ingresos netos anuales de las grandes, medianas y pequeñas empresas del sector manufacturero correspondiente a la industria de textil y cuero fueron del 5.8%, 17.3% y 21.80% respectivamente. Por lo tanto, El margen de utilidad establecido para la empresa FOR PHIES que es del 15% está dentro de los parámetros que corresponden según el sector económico y el tamaño de empresa.

El Margen de Utilidad esperado es del 15% de utilidad con eso se recupera la inversión y se genera una utilidad rentable a la empresa FOR PHIES E.I.R.L. Por

último, al valor de venta se le debe adicionar el impuesto general a las ventas (IGV) que viene a estar representado por el 18%, para finalmente de esta forma obtener el precio de venta aproximado. Los presentes cálculos se detallan en las siguientes tablas:

Tabla 40

Fijación del Precio de la Línea: Calzado Cerrado Gamuzón

Código Orden	Descripción - Calzado		Costo por Docena
	Tipo	Material	
2020 - 0001 / 02	Cerrado	Gamuzón	S/385.90
2020 - 0001 / 08	Cerrado	Gamuzón	S/385.91
2020 - 0002 / 03	Cerrado	Gamuzón	S/385.82
2020 - 0002 / 07	Cerrado	Gamuzón	S/386.84
Costo Promedio por Docena			S/386.12
+ Porcentaje de Gastos Operativos -			S/38.97
= Desembolso Total			S/425.09
+ Margen de Utilidad		- 15.00%	S/63.76
= Valor de Venta			S/488.85
+ Impuesto a las Ventas		- 18.00%	S/87.99
= Precio de Venta Aproximado			S/576.84

Nota: En la presente tabla se muestra la determinación del precio de venta aproximado por docena de la línea de calzado cerrado en gamuzón; el cual, asciende a S/ 576.84.

Tabla 41

Fijación del Precio de la Línea: Calzado Cerrado Graso

Código Orden	Descripción - Calzado		Costo por Docena
	Tipo	Material	
2020 - 0001 / 04	Cerrado	Graso	S/379.06
2020 - 0001 / 11	Cerrado	Graso	S/378.31
2020 - 0002 / 01	Cerrado	Graso	S/378.43
2020 - 0002 / 10	Cerrado	Graso	S/378.53
Costo Promedio por Docena			S/378.58
+ Porcentaje de Gastos Operativos -			S/38.97
= Desembolso Total			S/417.55
+ Margen de Utilidad		15.00%	S/62.63
= Valor de Venta			S/480.18
+ Impuesto a las Ventas		18.00%	S/86.43
= Precio de Venta Aproximado			S/566.61

Nota: En la presente tabla se muestra la determinación del precio de venta aproximado por docena de la línea de calzado cerrado en graso; el cual, asciende a S/ 566.61.

Tabla 42

Fijación del Precio de la Línea: Calzado Sandalia Charol

Código Orden	Descripción - Calzado		Costo por Docena
	Tipo	Material	
2020 - 0001 / 01	Sandalia	Charol	S/323.49
2020 - 0001 / 07	Sandalia	Charol	S/322.25
2020 - 0002 / 02	Sandalia	Charol	S/321.97
2020 - 0002 / 12	Sandalia	Charol	S/324.45
Costo Promedio por Docena			S/323.04
+ Porcentaje de Gastos Operativos			S/38.97
= Desembolso Total			S/362.01
+ Margen de Utilidad	-	15.00%	S/54.30
= Valor de Venta			S/416.31
+ Impuesto a las Ventas		18.00%	S/74.94
= Precio de Venta Aproximado			S/491.25

Nota: En la presente tabla se muestra la determinación del precio de venta aproximado por docena de la línea de calzado sandalia en charol; el cual, asciende a S/ 491.25.

Tabla 43

Fijación del Precio de la Línea: Calzado Sandalia Graso

Código Orden	Descripción - Calzado		Costo por Docena
	Tipo	Material	
2020 - 0001 / 06	Sandalia	Graso	S/337.22
2020 - 0001 / 10	Sandalia	Graso	S/341.68
2020 - 0002 / 04	Sandalia	Graso	S/338.01
2020 - 0002 / 08	Sandalia	Graso	S/338.25
Costo Promedio por Docena			S/338.79
+ Porcentaje de Gastos Operativos -			S/38.97
= Desembolso Total			S/377.76
+ Margen de Utilidad		15.00%	S/56.66
= Valor de Venta			S/434.42
+ Impuesto a las Ventas		18.00%	S/78.20
= Precio De Venta Aproximado			S/512.62

Nota: En la presente tabla se muestra la determinación del precio de venta aproximado por docena de la línea de calzado sandalia en graso; el cual, asciende a S/ 512.62.

Tabla 44

Fijación del Precio de la Línea: Calzado Valerina Gamuzón

Código Orden	Descripción - Calzado		Costo por Docena
	Tipo	Material	
2020 - 0001 / 03	Valerina	Gamuzón	S/355.38
2020 - 0001 / 12	Valerina	Gamuzón	S/354.75
2020 - 0002 / 05	Valerina	Gamuzón	S/355.50
2020 - 0002 / 09	Valerina	Gamuzón	S/355.83
2020 - 0002 / 11	Valerina	Gamuzón	S/356.20
Costo Promedio Por Docena			S/355.53
+ Porcentaje de Gastos Operativos -			S/38.97
= Desembolso Total			S/394.50
+ Margen de Utilidad	-	15.00%	S/59.18
= Valor de Venta			S/453.68
+ Impuesto a las Ventas	-	18.00%	S/81.66
= Precio de Venta Aproximado			S/535.34

Nota: En la presente tabla se muestra la determinación del precio de venta aproximado por docena de la línea de calzado valerina en gamuzón; el cual, asciende a S/ 535.34.

Tabla 45

Fijación del Precio de la Línea: Calzado Valerina Graso

Código Orden	Descripción - Calzado		Costo por Docena
	Tipo	Material	
2020 - 0001 / 05	Valerina	Graso	S/350.21
2020 - 0001 / 09	Valerina	Graso	S/350.49
2020 - 0002 / 06	Valerina	Graso	S/348.95
Costo Promedio por Docena			S/349.88
+ Porcentaje de Gastos Operativos -			S/38.97
= Desembolso Total			S/388.85
+ Margen de Utilidad		15.00%	S/58.33
= Valor de Venta			S/447.18
+ Impuesto a las Ventas		18.00%	S/80.49
= Precio de Venta Aproximado			S/527.67

Nota: En la presente tabla se muestra la determinación del precio de venta aproximado por docena de la línea de calzado valerina en graso; el cual, asciende a S/ 527.67.

Una vez fijado el precio de venta aproximado por docena para cada línea de producto, se procedió a determinar el precio final a lanzar al mercado; el cual se muestra a continuación:

Tabla 46

Fijación del Precio de Venta Final

Descripción del Producto		Precio de Venta Fijado		Precio de Venta Final por Redondeo	
Tipo	Material	Por Docena	Por Par	Por Par	Por Docena
Cerrado	Gamuzòn	S/576.84	S/48.07	S/48.00	S/576.00
Cerrado	Graso	S/566.61	S/47.22	S/47.00	S/564.00
Sandalia	Charol	S/491.25	S/40.94	S/41.00	S/492.00
Sandalia	Graso	S/512.62	S/42.72	S/43.00	S/516.00
Valerina	Gamuzòn	S/535.34	S/44.61	S/45.00	S/540.00
Valerina	Graso	S/527.67	S/43.97	S/44.00	S/528.00

Nota: En la presente tabla se puede observar los precios por docena que han sido fijados en base al método de costo total para cada línea de calzado y, por consiguiente, el precio por cada par (docena es igual a 12 pares).

Para determinar el precio de venta a ofrecer al mercado se procede a redondear el precio por par fijado bajo el método de costo y finalmente se determina su equivalente a una docena, esto debido a que, en el mercado, los clientes suelen referenciar el precio del calzado por “par de calzado”; ya que, al ser minoristas su unidad de venta es menor a diferencia de una empresa de calzado como lo es FOR PHIES que al ser mayorista, utiliza como unidad de venta la docena. De esta forma, culmina el proceso de fijación de precios.

En resumen, el proceso de fijación de precios se realizó en base a líneas de calzado debido a que los productos que fabrica la empresa FOR PHIES son diferentes entre sí; motivo por el cual, la fijación de un solo precio de venta promedio hubiese llegado a representar un dato muy generalizado. Asimismo, los precios de venta que fueron fijados partieron de la correcta determinación del costo de producción mediante el

sistema de órdenes de producción; al cual, se le adicionó los gastos operativos. A este nuevo resultado se le adicionó la utilidad esperada y el impuesto general a las ventas que vienen a estar representados por el 15% y 18%, respectivamente; motivo por el cual, cuentan con un grado considerable de confiabilidad.

3.7. COMPARATIVO DE LA FIJACIÓN DE PRECIOS ANTES Y DESPUÉS DE LA APLICACIÓN DEL SISTEMA DE COSTEO.

La aplicación del sistema de costeo por órdenes ha permitido a la empresa no solo determinar correctamente los costos; sino también, establecer precios de venta confiables tal y como se puede ver a continuación:

Tabla 47

Comparativo de los Precios Fijados

Descripción del Producto		Precio De Venta Fijado			
		Antes de Aplicar el Sistema de Costeo		Después de Aplicar el Sistema de Costeo	
Tipo	Material	Por Docena	Por Par	Por Par	Por Docena
Calzado Promedio	Todos	S/.521.00	S/.43.42		
Cerrado	Gamuzon			S/48.00	S/576.00
Cerrado	Graso			S/47.00	S/564.00
Sandalia	Charol			S/41.00	S/492.00
Sandalia	Graso			S/43.00	S/516.00
Valerina	Gamuzon			S/45.00	S/540.00
Valerina	Graso			S/44.00	S/528.00

Nota: Como se puede observar en la tabla 32 la empresa inicialmente fijaba sus precios basándose en promedios; lo cual, generaba gran grado de incertidumbre ya que con dicha metodología de determinación se costos se obtenía un costo promedio por docena de calzado originando que la empresa desconociera con exactitud si cada tipo de calzado que fabricaba era rentables o no; sin embargo, con la aplicación del sistema de costos por órdenes la empresa ha logrado fijar precios de

venta para cada uno de las líneas de producto que fabrican; la cual, se basa en información confiable de determinación de costos de producción.

Estos precios de venta establecidos con el sistema de costeo permitirán asegurar los verdaderos ingresos que debería tener la empresa por la venta de cada uno de los tipos de calzado que produce. Esta afirmación se puede observar en el siguiente cuadro:

Tabla 48

Comparativo de los ingresos con el sistema de costos y sin él

Descripción De La Orden		Sin El Sistema De Costos		Con El Sistema De Costos	
		P.V. Unitario	Ingresos	P.V. Unitario	Ingresos
Código	Cant.				
2020 - 0001 / 01	10	S/521	S/5,210	S/492	S/4,920
2020 - 0001 / 02	7	S/521	S/3,647	S/576	S/4,032
2020 - 0001 / 03	8	S/521	S/4,168	S/540	S/4,320
2020 - 0001 / 04	7	S/521	S/3,647	S/564	S/3,948
2020 - 0001 / 05	11	S/521	S/5,731	S/528	S/5,808
2020 - 0001 / 06	7	S/521	S/3,647	S/516	S/3,612
2020 - 0001 / 07	6	S/521	S/3,126	S/492	S/2,952
2020 - 0001 / 08	9	S/521	S/4,689	S/576	S/5,184
2020 - 0001 / 09	7	S/521	S/3,647	S/528	S/3,696
2020 - 0001 / 10	8	S/521	S/4,168	S/516	S/4,128
2020 - 0001 / 11	10	S/521	S/5,210	S/564	S/5,640
2020 - 0001 / 12	8	S/521	S/4,168	S/540	S/4,320
Total De Ingresos Del Mes			S/51,058		S/52,560
2020 - 0002 / 01	7	S/521	S/3,647	S/564	S/3,948
2020 - 0002 / 02	6	S/521	S/3,126	S/492	S/2,952
2020 - 0002 / 03	8	S/521	S/4,168	S/576	S/4,608
2020 - 0002 / 04	10	S/521	S/5,210	S/516	S/5,160
2020 - 0002 / 05	7	S/521	S/3,647	S/540	S/3,780
2020 - 0002 / 06	6	S/521	S/3,126	S/528	S/3,168
2020 - 0002 / 07	9	S/521	S/4,689	S/576	S/5,184
2020 - 0002 / 08	10	S/521	S/5,210	S/516	S/5,160
2020 - 0002 / 09	8	S/521	S/4,168	S/540	S/4,320
2020 - 0002 / 10	9	S/521	S/4,689	S/564	S/5,076
2020 - 0002 / 11	9	S/521	S/4,689	S/540	S/4,860
2020 - 0002 / 12	8	S/521	S/4,168	S/492	S/3,936
Total De Ingresos Del Mes			S/50,537		S/52,152

Nota: Como se puede observar en la tabla anterior, la empresa con sus precios determinados bajo costos promedios (Tabla 3) ha logrado generar ingresos ascendentes a S/ 51,058 y S/ 50,537 durante los meses de enero y febrero; sin embargo, con los precios determinado bajo el método de costos por órdenes (Tabla 46) se hubiese logrado ingresos ascendentes a S/ 52.560 y S/ 52,152. Se puede observar que la empresa ha dejado de percibir S/ 3,117 que podrían haber sido destinados a la compra de materiales para la producción de las futuras órdenes de pedido.

Tabla 49

Comparativo de precio de venta fijado de la competencia

Descripción del Producto	Precio de Venta Fijado				
	Competencia	For Phies			
Tipo	Material	Por Docena	Por Par	Por Par	Por Docena
Calzado Carlita	Todos	S/ 420.00	S/ 35.00		
Calzado Paraíso	Todos	S/ 420.00	S/ 35.00		
Calzado Yssas	Todos	S/ 600.00	S/ 50.00		
Cerrado	Gamuzon			S/48.00	S/576.00
Cerrado	Graso			S/47.00	S/564.00
Sandalia	Charol			S/41.00	S/492.00
Sandalia	Graso			S/43.00	S/516.00
Valerina	Gamuzon			S/45.00	S/540.00
Valerina	Graso			S/44.00	S/528.00

Nota: Como se puede apreciar la empresa Calzado Carlita y Calzado Paraíso ofrecen un precio de s/.35.00 pero son con materiales sintéticos, la empresa Calzado Yssas es nuestro competidor más directo ofrece un producto de calidad con cuero nacional su precio es promedio porque varía de acuerdo con el modelo que fabrica.

DISCUSIÓN

Los resultados obtenidos en la presente investigación nos permiten validar la hipótesis planteada, el sistema de órdenes de producción incide de manera positiva en la fijación de los precios de venta; ya que, ha permitido mejorar la metodología de asignación del costo; lo cual, ha llevado a una correcta determinación del costo de producción de cada orden de pedido, logrando que el proceso de fijación de los precios de venta se realice en base a información más confiable. Asimismo, a lo largo del desarrollo se pueden observar ciertos puntos a resaltar:

Desde el punto de vista de suministros de información, en la presente investigación se aplicaron reportes de control semejantes a los que propusieron Aguilar y Carrión (2013), en su tesis: “Aplicación de un Sistema de Costos por Órdenes para Optimizar el uso de los recursos en la empresa Fábrica de Sueños SAC”, llegando a mostrar el mismo, beneficio: Mejoramiento en la calidad de la información. Asimismo, el manejar dichos reportes permitirá optimizar los recursos que la empresa utilice a lo largo de su proceso productivo.

Por otro lado, desde el punto de vista del control de los costos, la presente investigación ratifica lo afirmado por Espeza y Flores (2015) en su tesis: “Implementación de un Sistema de Costos por Órdenes Específicas en la industria de calzado Boleje E.I.R.L.”, el sistema de costos por órdenes permite controlar los elementos del costo de producción. Asimismo, otro beneficio que se puede atribuir al sistema de costeo es que permite mejorar el nivel de asignación e identificación de los elementos del costo dentro de las órdenes de pedido fabricadas; lo cual, conlleva a tener una gama más amplia de información con respecto a los costos de cada orden.

Asimismo, con respecto a la utilización de dicha información de costos, la elevación del grado de confiabilidad de la información permitirá hacer más factible la toma de decisiones dentro de la empresa. Como lo concluyeron Isla y Llapo (2017) en su tesis: “Sistema de costeo por órdenes específicas para mejorar la administración de costos en la empresa Creaciones Ashly del distrito El Porvenir – Trujillo, periodo abril – junio 2017”, el sistema de costos se justifica en la utilización de los costos reales para la toma de decisiones apropiadas por parte de la empresa. En otras palabras, si a la calidad en la información se le adiciona una correcta gestión para la toma de decisiones, la empresa se desarrollará.

Finalmente, desde el punto de vista de la fijación de los precios de venta, la presente investigación muestra como la información de costos puede influir de manera directa en la determinación de un precio, tal y como lo demostró Chino (2017) en sus tesis: “Costos de producción y la fijación de precios de los productos de cerámica en arcilla en la Asociación de artesanos Virgen del Carmen pucará-2017”, donde la falta de conocimiento de costos provocó una incorrecta fijación de los precios de venta. En el presente trabajo de investigación, la empresa fijaba un precio promedio al contar con información limitada de los costos de producción.; sin embargo, ahora la empresa puede fijar precios para cada tipo de línea de calzado que fabrica; a lo cual, si se le adiciona una correcta política de inserción de los nuevos precios de venta al mercado, se podría obtener una mayor rentabilidad por las ventas en periodos futuros.

CONCLUSIONES:

El sistema de costeo por órdenes incide positivamente no solo en la determinación del costo, haciéndola más clara y confiable mediante la asignación de los costos por órdenes de pedidos específicos; sino también, en el proceso de fijación de precios en base a los costos de producción.

La empresa FOR PHIES E.I.R.L. carecía de un sistema de costos confiable que le permita determinar los costos de producción de cada una de sus órdenes de pedido; asimismo, la metodología con la que determinaban sus costos se sustentaba en base a información generalizada dando como resultados costos promedios, el cual, conllevaba a una errónea determinación del precio de venta.

El diseño del sistema de costos por órdenes y el de los formatos de suministros de información permiten tener un mejor control sobre cada una de las órdenes de pedido que son fabricadas en la empresa. De la misma manera, mejoran el concepto de asignación de costos y permiten elevar el grado de confiabilidad en la información de costos.

El sistema costos de órdenes de producción permite asignar los costos de manera confiable a cada una de las órdenes de pedido que han sido procesadas en la empresa FOR PHIES E.I.R.L., lo cual, ha conllevado que se deje de tener un costo promedio para todos los productos en general a pasar a determinar costos independientes para cada producto fabricado.

El sistema de costeo por órdenes de producción influye de manera positiva en el proceso de fijación de precios, ya que, anteriormente la empresa tenía establecido un precio de venta promedio de S/ 521.31 para el mes de noviembre y S/ 521.32

para el mes de diciembre; sin embargo, actualmente la empresa ha fijado un precio de venta para cada línea de producto en base a información confiable, siendo estos de S/ 576 , S/ 564, S/ 492, S/ 516, S/ 540 y S/ 528 para las líneas de calzado cerrado en cuero gamuzón, cerrado en cuero graso, sandalia en cuero charol, sandalia en cuero graso , valerina en cuero gamuzón y valerina en cuero graso, respectivamente.

Referencias

- Aguilar, K. y Carrión, J. (2013). *Aplicación de un Sistema de Costos por Órdenes para Optimizar el uso de los recursos en la empresa Fábrica de Sueños SAC* (tesis de titulación). UPAO.
- Alvarado, P. y Calle, M. (2011). *Diseño De Un Sistema De Costos Por Ordenes de producción Para El “Taller Artesanal Artema* (tesis de titulación). Universidad de Cuenca.
- Arenal, C. (2019). *Investigación y recogida de información de mercados UF1780*. Editorial Tutor Información.
- Barrera, J. (2008). *Metodología de la investigación*. Guía para la comprensión holística de la ciencia. Cuarta edición.
- Bolaños, M. y Giraldo, J. (2014). *Diseño Del Sistema De Costos Por Órdenes De producción, Aplicando La Metodología De Costeo Tradicional, Para La Empresa Grupo Destaka Tú Marca Sas, Del Sector Comercial De Publicidad De La Ciudad De Cali* (tesis de titulación). Universidad del Valle.
- Cadena, J. (2011). *La teoría económica y financiera del precio: dos enfoques complementarios*. Colombia: Criterio Libre. Recuperado de <https://www.proquest.com/docview/1010350419/fulltextPDF/C857FC7E695F4601PQ/4?accountid=36937>
- Cárdenas, R. (2016). *Costos 1*. México: Instituto mexicano de Contadores Públicos. Recuperado de https://books.google.es/books?hl=es&lr=lang_es&id=nF9yDgAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT28&dq=costos&ots=Q0O5oWDsE7&sig=Az-daLDIVoKQiOfOkDLd_1toVWI#v=onepage&q=costos&f=false

- Carrillo, C. (16 /Julio /2015). Empresas del calzado de Trujillo producen el 25 % del total nacional. *Agencia peruana de noticias Andina*. Lima.
- Carrión, J. (2019). *Importancia del análisis de costos para la gestión empresarial*. Empresas y negocios. Crónicas.
- Cataldi, Z. (2012). *Aspectos clave para la elaboración de Planes de Investigación*. Revista de Informática Educativa y Medios Audiovisuales Vol. 9(16).
- Chacón, G. (2007). *La Contabilidad de Costos, los Sistemas de Control de Gestión y La Rentabilidad Empresarial Actualidad Contable Faces*, vol. 10, núm. 15, Julio- diciembre, 2007.
- Chávez, M. (11 de diciembre de 2019). Perú importó 43 millones de pares de calzado por US\$ 410 millones a octubre. *El Comercio*.
- Chino, E. (2018). *Costos de producción y la fijación de precios de los productos de cerámica en arcilla en la Asociación de artesanos Virgen del Carmen Pucará-2017* (Tesis de Bachiller). Universidad Andina del Cusco.
- Cruz, M. (2008). El análisis documental: indización y resumen en bases de datos especializados.
- Escobar, B. (2011). Los costos y la fijación de precios de venta, Área de Contraloría y Finanzas de la Universidad E.A.F.I.T.
- Espeza, M. y Flores, R. (2015). *Implementación de un Sistema de Costos por Órdenes Específicas en la industria de calzado Boleje E.I.R.L* (Tesis de titulación). Universidad Nacional del Centro del Perú.

García, J. (2008). *Contabilidad de Costos Mc Graw Hill* (vol 3). Recuperado de:

<http://fullseguridad.net/wp-content/uploads/2016/11/Contabilidad-de-costos-3ra-Edici%C3%B3n-Juan-Garc%C3%ADa-Col%C3%ADn.pdf>.

Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, P. (2015). *Metodología de la investigación*.

Sexta edición. México.

Horngren, C., Datar, S. y Rajan, M. (2012). *Contabilidad de costos. Un enfoque*

Gerencial (Vol. 4). Recuperado de: <https://profefily.com/wp-content/uploads/2017/12/Contabilidad-de-costos-Charles-T.-Horngren.pdf>.

[https://d1wqtxts1xzle7.cloudfront.net/33655431/Analisis_Documental_-_Indizacion_y_resumen_en_BD_especializadas.PDF?1399556664=&response-content-](https://d1wqtxts1xzle7.cloudfront.net/33655431/Analisis_Documental_-_Indizacion_y_resumen_en_BD_especializadas.PDF?1399556664=&response-content-disposition=inline%3B+filename%3DRDA_Catalogacion_e_Indizacion_Library_Sc.pdf&Expires=1627072674&Signature=CxkKWzG6tbcEPYwHJQolux78Jbr0Ibmme0VbR16ILTTGmuUkPb7dcji3KMusYv~0RaH4NI18lXkO9NRdfcbHzOqzCOo8bQHznVTnYBKUTBXw9o~Vq6Ah1U-HzBu6A1kc6ljSg9Vr-XGJL1elZwwperbC3QmkpEzcdAypynUOs1iaKwbi5CXM~OJT8ap1eWZ1gLiCWhYt1oJmL7J-y83v-3bLP66RysYT63LF2~XecO~ZXSVOc22~CbWHx9EwKCLMqK-RrFq2gFk~dD2BjF7X7fDrpLDjLf3673HW-ZJOJq5uBF-uz4oD80UswOyHjH0w9xAlhemZcA1yZ35khVqOhA__&Key-Pair-Id=APKAJLOHF5GGSLRBV4ZA)

se-content-

disposition=inline%3B+filename%3DRDA_Catalogacion_e_Indizacion_Li

brary_Sc.pdf&Expires=1627072674&Signature=CxkKWzG6tbcEPYwHJQ

olux78Jbr0Ibmme0VbR16ILTTGmuUkPb7dcji3KMusYv~0RaH4NI18lXk

O9NRdfcbHzOqzCOo8bQHznVTnYBKUTBXw9o~Vq6Ah1U-

HdBu6A1kc6ljSg9Vr-

XGJL1elZwwperbC3QmkpEzcdAypynUOs1iaKwbi5CXM~OJT8ap1eWZ1

gLiCWhYt1oJmL7J-y83v-

3bLP66RysYT63LF2~XecO~ZXSVOc22~CbWHx9EwKCLMqK-

RrFq2gFk~dD2BjF7X7fDrpLDjLf3673HW-ZJOJq5uBF-

uz4oD80UswOyHjH0w9xAlhemZcA1yZ35khVqOhA__&Key-Pair-

Id=APKAJLOHF5GGSLRBV4ZA

- Huanambal, P. (2018). *Costo de producción y la rentabilidad en las empresas productoras de hielo industrial en la Provincia Constitucional del Callao, año 2017* (tesis de Titulado). Universidad Cesar Vallejo.
- Hurtado, I. y Toro, J. (2001). Paradigmas y métodos de investigación en tiempos de cambio. Episteme Consultores Asociados C.A.
- INEI (2018). Encuesta Económica Anual 2017. Perú: Características Económicas y Financieras de las Empresas Manufactureras (p.27). Lima, 2018. Recuperado de:
https://www.inei.gob.pe/media/MenuRecursivo/publicaciones_digitaless/Est/Lib1602/libro.pdf
- Isla, J. y Llazo, A. (2017). *Sistema de costeo por órdenes específicas para mejorar la administración de costos en la empresa Creaciones Ashly del distrito El Porvenir – Trujillo, periodo abril – junio 2017* (Tesis de titulación). UPAO.
- Jiménez, W. (2010). *Contabilidad de Costos*. Fundación para la Educación Superior San Mateo. Colección Didáctica Ciencias Económicas Y Administrativas.
- Pérez, E. (2016). Sistema de Costos por Órdenes Especificas de trabajo de La empresa, área modular y diseño CIA, Ltda.
- Ramírez, C., García, M. y Pantoja, C. (2010). Fundamentos y técnicas de Costos. Universidad libre sede Cartagena Centro de Investigaciones. Grupo de investigación GNÓISIS.
- Sabino, C. (1992). *El proceso de investigación*. Ed. Panapo. Caracas.
- Valera, R. (2019). *Herramientas de contabilidad*. Numdea.

Vara A. (2012). *Un método efectivo para las ciencias empresariales* (tesis de licenciatura). USMP, Lima.

Vásquez, W. (2020). *Metodología de la investigación*. Manual del estudiante. USMP, Lima.

Villegas C. (2010). *Contabilidad de Costos Enfoque Gerencial y de Gestión* (Tercera Edición).

ANEXOS

ANEXO N° 1: FICHA DE OBSERVACIÓN

FICHA DE OBSERVACIÓN			
OBJETIVO	Obtener la información necesario de la metodología de determinación de los costos y su control en la empresa de calzado FOR PHIES E.I.R.L.		
DIRIGIDO	Área de producción de la empresa FOR PHIES E.I.R.L.		
ITEM	CONDICIÓN		OBSERVACIÓN
	SI	NO	
La empresa tiene bien establecida la secuencia productiva de sus productos.			
Existe una supervisión constante a cada una de las órdenes de pedido durante el proceso de producción.			
Se controlan cada uno de los materiales que son utilizados en la fabricación de cada orden.			
Se lleva un control adecuado de los desperdicios de dichos materiales para determinar si son normales o anormales.			
El control de la mano de obra en cada una de las actividades de producción es el adecuado.			
La empresa realiza un control preventivo a las maquinas para evitar paralizaciones en la producción.			
Se tiene bien establecido los factores para la distribución de los costos indirectos como la energía eléctrica.			
Los informes que se generan en el área de producción contienen la información necesaria de las actividades.			
Los informes que genera el área de producción son suficientes para poder determinar correctamente los costos.			



C.P.C. Anthony Braun Rios Heron
Matricula N° 02 - 9023

ANEXO N° 2: GUIA DE ENTREVISTA

ENTREVISTA

NOMBRE: _____

CARGO: _____

1. ¿Cree usted que realizan un adecuado seguimiento a los materiales que son utilizados a lo largo del proceso productivo?

2. ¿Considera usted que la información proporcionada por el área productiva es suficiente para determinar el costo de producción de cada producto? ¿Por qué?

3. ¿Qué cree usted que le hace falta al área productiva para mejorar el suministro de información que le permita determinar un costo más real y confiable?

4. ¿Cree usted que los criterios que está aplicando para distribuir los costos son los adecuados? ¿Por qué?

5. ¿Cree usted que el criterio que utiliza para diferenciar los costos de producción de los gastos es el correcto?

6. ¿Cuál de los elementos del costo representa un mayor porcentaje dentro del valor del producto?

7. ¿Cuál es el sistema de costeo que se encuentra empleando actualmente?

8. ¿Realiza comparaciones entre los costos de producción que determina para identificar variaciones y su incidencia en la rentabilidad?

9. ¿Se le ha presentado alguna dificultad al momento de determinar los costos de los productos de la empresa?

10. ¿De qué manera se atribuye el margen de utilidad al costo de los productos para determinar los precios de venta?

11. ¿Cree usted que el nivel de rentabilidad de los productos de la empresa son los adecuados? ¿Por qué?


C.P.C. Anthony Breca Rios Flores
Metrícula N° 02 - 9093

ANEXO N° 3: FICHA DE ANALISIS DOCUMENTAL

FICHA DE ANÁLISIS DOCUMENTAL			
OBJETIVO	Determinar si la empresa de calzado FOR PHIES E.I.R.L. cuenta con las herramientas necesarias para la correcta determinación de sus costos y fijación de precios.		
DIRIGIDO	Área de contabilidad de la empresa FOR PHIES E.I.R.L.		
DOCUMENTOS	CONDICIÓN		OBSERVACIÓN
	CUENTA	CARECE	
La empresa cuenta con un listado mensual de sus ordenes de producción a fabricar.			
La empresa cuenta con instrumentos que le permitan llevar un adecuado control de sus inventarios de productos terminados.			
La empresa cuenta con instrumentos que le permitan identificar los materiales empleados en cada orden de producción.			
La empresa cuenta con instrumentos que le permitan identificar la mano de obra utilizada en cada orden de producción.			
La empresa cuenta con hojas de producción que le permitan realizar un adecuado seguimiento a cada orden producida.			
La empresa cuenta con la documentación necesaria para poder determinar sus costos de producción.			
La empresa cuenta con conocimiento sobre la diferenciación entre gastos y costos de producción.			
La empresa cuenta con el conocimiento de como distribuir los costos indirectos entre las órdenes producidas.			
La empresa cuenta con la documentación necesaria para poder fijar correctamente sus precios de venta.			



C.P.C. Anthony Brian Rioz Horne
Matricula N° 02 - 9023