

FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“SISTEMA DE COSTOS POR ORDENES DE PRODUCCIÓN
Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD EN A & SAN
JOSE SAC, LOS OLIVOS, 2018”

Tesis para optar el título profesional de:

Contador Público

Autor:

Ermindo Cruz Herrera

Asesor:

Mg. Ruperto Hernán Arias Fratelli

Lima - Perú

2021



DEDICATORIA

A mi amada esposa Luz Yannina Bazán por ser el motor principal y mi apoyo incondicional. Sin su ayuda no estaría culminando esta etapa de mi vida profesional, ya que me animó a seguir adelante cada vez que estaba desanimado; siempre tuvo palabras oportunas para animarme y ayudarme con su tiempo para avanzar con mis trabajos académicos. A mis dos pequeños amores Ireya y Josías por llegar en estos momentos a dar más felicidad a mi hogar.

AGRADECIMIENTO

A Dios por darme vida, salud y la oportunidad de cumplir mis objetivos y alcanzar parte de mis metas, a cada uno de los profesores que aportaron con su conocimiento para mi formación profesional

Tabla de contenidos

DEDICATORIA	2
AGRADECIMIENTO.....	3
ÍNDICE DE TABLAS	5
ÍNDICE DE FIGURAS	6
RESUMEN	7
CAPITULO I. INTRODUCCIÓN	8
Antecedentes de la investigación.....	10
Formulación del problema	20
Objetivos.....	20
Hipótesis	21
CAPÍTULO II. METODOLOGÍA	24
Tipo de investigación	24
Población y Muestra.....	24
Técnicas e instrumentos de recolección de datos	25
CAPÍTULO III. RESULTADOS	27
Misión de la empresa.....	27
Visión de la empresa	27
Organigrama de la empresa.....	27
Análisis financieros de la empresa correspondiente al año 2018.....	29
Caso Práctico	31
CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES.....	45
4.1 Discusión.....	45
4.2 Conclusiones.....	47
REFERENCIAS	48

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Operacionalización de variable independiente	22
Tabla 2. Operacionalización de la variable dependiente	23
Tabla 3. Análisis Vertical del Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre de 2017 - 2018	29
Tabla 4. Ratios de rentabilidad de la empresa A & San José SAC, 2018	30
Tabla 5. Cálculo de costo material para elaboración de 120 cerrojos de portón de 5/8 x 20”	34
Tabla 6. Cálculo de costo de mano de obra para elaboración de 120 cerrojos de portón de 5/8x20”	35
Tabla 7. Cálculo de costo total de materia prima indirecta para elaboración de 120 cerrojos de portón de 5/8 x 20”	36
Tabla 8. Cálculo de costo total para elaboración de 120 cerrojos de portón de 5/8 x 20”	36
Tabla 9. Depreciación de la maquinaria y equipos utilizados para la elaboración de cerrojos de portón de 5/8 x 20”	37
Tabla 10. Cálculo para la fabricación de 120 unidades de cerrojos de portón de 5/8 x 20”	37
Tabla 11. Resumen de costos de producción de cerrojos de portón de 5/8 x 20”	38
Tabla 12. Comparación de costo actual y propuesta	39
Tabla 13. Comparación de costos de producción	39
Tabla 14. Análisis vertical del estado de resultados de la empresa A & San José SAC, al 31 de diciembre del 2018	40
Tabla 15. Análisis horizontal del estado de resultados de la empresa A & San José SAC al 31 de diciembre del 2018	40
Tabla 16. Ratios de rentabilidad de la empresa A & San José SAC, 2018 en relación al producto cerrojo de portón de 5/8 x 20”	41
Tabla 17. Resumen de las entrevistas a expertos	42

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Organigrama	28
-----------------------------	----

RESUMEN

La presente investigación tiene como objetivo determinar si el sistema de costos por órdenes de producción incide en la rentabilidad de la empresa A & San José SAC, 2018. La metodología de investigación empleada fue no experimental, con enfoque mixto, tipo aplicada, con corte transversal, descriptivo y correlacional. Se utilizó la técnica de análisis documental para la obtención de análisis financiero y entrevistas a dos especialistas para comprobación de hipótesis. Luego se procedió hacer un comparativo de análisis financiero con el costeo actual y el propuesto. Se obtuvo como resultado principal que el costo de ventas fue menor en un 62%, hubo aumento de la utilidad neta en 46% puesto que, la utilidad bruta generó un aumento de 41%. Se concluye principalmente que con el sistema de costos por orden de producción se realiza una cuantificación más aproximada y real de los elementos de costeo, obteniéndose así datos más exactos para el precio de venta y por consiguiente del cálculo de las ratios de rentabilidad.

Palabras clave: Sistemas de costos, orden de producción, rentabilidad

CAPITULO I. INTRODUCCIÓN

En un mundo globalizado y con el avance de métodos tecnológicos, permite adecuar nuevas estrategias metodológicas que facilitan a las empresas tener una mayor capacidad productiva en sus actividades con la finalidad de incrementar su rentabilidad.

Entonces podemos decir que las pequeñas y medianas empresas representan un papel importante en las industrias; las que a su vez generan puestos laborales y por ende contribuyen con la economía del País. Las ciencias contables cuentan con herramientas de altos estándares que ayudan a resolver los problemas suscitados por la innovación del contexto caracterizado por la globalización de nuevas tecnologías de la competencia. Por lo que resulta necesario que dichas empresas posean estas herramientas para su desarrollo

Dentro de estas herramientas encontramos al Sistema de costos; entendida como conjunto de procedimientos, técnicas, registros e informes estructurados, que tienen como objetivo determinar los costos unitarios de producción y el control de las operaciones fabriles.

(Lopez Parra, 2014). Este sistema posee propósitos como el determinar de forma razonable los costos generados en la fabricación de productos, de manera que se conviertan en una herramienta administrativa de gerencia para el mejoramiento de la organización y la conveniente toma de decisiones.

(Ochoa Triana, Carlos Andres; Marrufo García, Rubén Dario; Ibañez Rojas, Liliana Astrid, 2020) *“las pequeñas y medianas empresas deben contar con una buena gestión de costo controlando todos los procesos productivos monitoreando con frecuencia”*. Asimismo, enfatizan que tengan un control definido de los costos comparando las metas establecidas.

Para lo cual es importante que los gerentes hagan una clasificación de los costos con la finalidad de tener un panorama claro, que servirán como base para medir los costos en cada actividad de producción. En la investigación del “Municipio de Valledupar”, Colombia que cuenta con varias micros, pequeñas empresas encontraron que falta implementar sistemas de costos por órdenes de producción o algún método de acuerdo con las necesidades de las empresas, determinando que hay un desconocimiento total de algún sistema de costo que les ayudara a mejorar el desempeño en la productividad y la rentabilidad.

En ese enfoque se concederá que las causas posibles es que la mayoría de las empresas están formadas y administradas por familiares que no tienen la formación ni capacitación adecuada ni financiera que les permita mejoras con algún sistema de costos, los directivos creen que los sistemas de contabilidad solo son herramientas para ayudarlos en el cumplimiento de las obligaciones tributarias y con las entidades financieras.

En el Perú La empresa A & SAN JOSÉ S.A.C. se encuentra ubicada en el Jr. El Hierro Urbanización Industrial Infantas Los Olivos Lima, se dedica a la fabricación y venta de productos para ferretería, entre los productos de fabricación tienen bisagras, cerrojos de portón, cerrojos sansón, en diferentes medidas, entre otros. Además de contar con 2 tambores para el cincado de algunos de los productos. Inicia sus actividades en el año 2006 con 4 personas como operarios y 2 en ventas, con esfuerzo y dedicación la empresa ha ido creciendo. En la actualidad cuenta con 19 operarios, 4 en ventas y dos en área administrativa.

Esta empresa no es ajena a la realidad del país, por lo que carece de estrategias contables que incrementen su rentabilidad, siendo una de ellas el sistema de costos; ya que

no aplican dicho sistema, establecen precios de los productos de acuerdo con las empresas aledañas o al costo en el mercado.

Antecedentes de la investigación

Antecedentes Internacionales

Gómez, Ofelia (2018), magister en administración de empresas, publico una investigación titulada “Los costos y procesos de producción, opción estratégica de productividad y competitividad en la industria de confecciones infantiles de Bucaramanga”, La magister concluyó que, “en la industria estudiada predomina la aplicación de sistemas de costeo por órdenes de producción lo cual es considerada adecuada debido a la forma de planeación y programación de la producción”.

(Ninabanda Janneth; Chasi Iván, 2017) en su tesis titulada Sistemas de costos por orden de producción y su incidencia en el desarrollo económico de los productores artesanales de guitarras en la ciudad de San José de Chimbo provincia de Bolívar año 2017. concluyeron que, “mediante este modelo les permitió mejorar el cálculo de los productos terminados. Así mismo a determinar los costos reales del producto permitiendo que los artesanos tomen mejores decisiones dentro de la microempresa”

Bolaños, Andrés (2014), realizaron una investigación titulada “Diseño del sistema de costos por orden de producción, aplicando la tecnología de costeo tradicional, para la empresa grupo Destaca tu marca SAS, del sector comercial de publicidad de la ciudad de Cali”, en su conclusión determinaron que, “la aplicación de un sistema de costeo permite a sus directivos conocer los costos que se van generando en el proceso productivo así mismo mencionan que, estos tendrán un control de manera inmediata para evitar sobrecostos, y generar una mayor rentabilidad para su empresa”

(Salinas Bonilla; Gonzalo Vinicio, 2012) cuya investigación titulada “Los costos de producción y su efecto en la rentabilidad de la planta de fibra de vidrio Capelli industrial C.A. de la ciudad de Ambato”. Concluyeron que “la empresa posee un sistema inadecuado de costos, ya que los controles que realiza no son apropiados y la información generada respecto los costos, no posibilita la obtención de los costos reales de producción y determinar su rentabilidad verdadera”. También mencionan que “para la asignación de los precios a los productos utilizan disposiciones administrativas lo cual significa que no tienen un sustento técnico, conllevándolos a tener una imagen falsa de un costo competitivo en el mercado y por ende no se puede tener con exactitud la rentabilidad.

Antecedentes Nacionales

Gamboa (2017) en su tesis “Propuesta de un sistema de costos por orden de producción para la fabricación de muebles de melamina “En Gamboa Negocios Generales” y su incidencia en la rentabilidad” concluye que “Uno de los factores gravitantes que impiden el logro de la rentabilidad es la falta de capacitación del personal contable en la asignación de los costos”.

Isla, Llapo (2017), realizaron una investigación “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”. Las tesistas llegaron a la conclusión que “la implementación de un sistema de costeo por órdenes específicas mejora significativamente la administración de costos en la empresa Creaciones Ashly”

Espeza; Flores, (2015) en su estudio “Implementación del sistema de costos por órdenes específicas en la industria de calzado Boleje E.I.R.L.” concluyen proponiendo que “la implementación de un sistema de costos por órdenes de producción, describiendo e identificando las actividades que se realizan en el proceso de fabricación de los productos, para así determinar el costo de los materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación”

Así mismo dicen que “existe relación entre la aplicación del sistema de costos por órdenes específicos y la determinación de los costos de producción, lo que permite tener un soporte fiable en la toma de decisiones”

Castillo, Lulichac (2016) “Implementación de un Sistema de Costos por Procesos en la Empresa TOP MODEL IMPORT S.A.C. y su incidencia en la rentabilidad” llegaron a concluir que “la implementación de un sistema de costos por procesos en la empresa TOP MODEL IMPORT S.A.C., ayuda a reducir los costos para obtener una mejora en la rentabilidad sin reducir la calidad del producto teniendo una ventaja competitiva”, “También dicen que se determinó el costo total de cada producto, obteniendo una mejor rentabilidad para la empresa”

Definiciones conceptuales

Sistema de Costos

Concepto de Sistema de costos

Arredondo (2015), en su libro contabilidad y análisis de costos menciona que, “un costo hace referencia al conjunto de erogaciones incurridas para producir un bien o también

prestar un servicio. A su vez permiten su inventario; así se tiene a la materia prima, mano de obra y costos indirectos para la fabricación de un artículo” p. 33

(Carlos Rincon; Francisco Molina; Fernando Villarreal, 2019) “Los costos son las inversiones que se hacen con el propósito de adquirir ingresos ya sea en el presente y/o al futuro, este hecho conlleva a conocer el total de las inversiones que se hacen en una actividad P-20

Costos

(Chambergo, 2012) “Los costos, son los gastos necesarios para mantener un proyecto, línea de procesamiento o un equipo en funcionamiento. En una compañía estándar, la diferencia entre el ingreso (por ventas y otras entradas) y el costo de producción indica el beneficio bruto”.

Componentes del Costo

(Chambergo, 2012) “Los componentes del costo de producción o también conocidos como elementos del costo de producción son los materiales, la mano de obra y los costos indirectos de fabricación, estos son los componentes que suministran la información necesaria para la medición del ingreso y la fijación del precio del producto”.

El autor nos menciona a los componentes importantes del costo de producción materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación, indicando que estos tendrán los importes que se utilizarán para poder calcular el costo; posterior a esto, poder fijar el precio.

Sistema de Costos por Orden de Producción

(Chambergó, 2012) “Se lleva en empresas donde cada producto o grupo de productos se fabrica de acuerdo con las especificaciones que solicita el cliente, estas empresas para iniciar la actividad productiva, requieren emitir una orden de producción específica, la cual deberá obtener entre otras cosas: el número de orden, la cantidad y características de los productos que deben elaborarse, los costos de materia prima directa, mano de obra directa y los costos indirectos de producción, así como el costo unitario. Las órdenes de producción son diseñadas de acuerdo a las necesidades de información de cada empresa”.

(Torres, 2013) “Permite controlar a los componentes del costo: Materia prima o materiales, controlando las compras y las existencias, utilizando formularios y diseño de normas para su diligencia ion. Mano de obra, controlando el ingreso y salida del personal. Costos indirectos de fabricación o servicios, aplicando controles diseñados para los materiales que se aplican a los suministros y otros materiales indirectos y, por último, presupuestar los costos indirectos de los servicios”.

Según el autor Torres, para poder obtener el costo es necesario obtener información de los tres elementos que las compone; pero lo que más llama la atención es que el autor nos da una perspectiva de que al obtener dichos costos de cada elemento (materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación) permite que se pueda tener un control, que coloca como ejemplo el controlar las entradas y salidas de las existencias, la mano de obras en cuanto al control de asistencia.

(Santa Cruz, 2001) “La contabilidad de costo se relaciona principalmente con la acumulación y análisis de la información para uso interno, con el fin de ayudar a la gerencia en la planificación, control y toma de decisiones.”

El autor nos hace mención, de la importancia de costos que no solo será para obtener y/o saber el costo real, sino que también es de vital para la organización en ayudar en que se

pueda realizar planificaciones, tener el control de cada elemento y por ende se pueda tomar decisiones.

Rentabilidad

Rentabilidad financiera

(Meza, 2007). “Rentabilidad financiera o rentabilidad de los recursos propios el UAT o UDI, según se tome la utilidad antes o después de impuestos, con los recursos propios de la empresa, en suma, esta rentabilidad es la rentabilidad del accionista, la que da respuesta a la interrogante de cuanto he puesto en esta empresa y cuánto gana la misma.”

El autor Meza nos hace mención que la rentabilidad financiera, ya sea antes o después de los impuestos, es la utilidad que reciben los accionistas, después de la inversión que colocaron y deduciendo todos los gastos y costos.

Rentabilidad del patrimonio neto

(Llanes, 2012). “Cabria distinguir entre fondos propios y patrimonio neto, de la comparación entre ambos cocientes podemos extraer conclusiones para la rentabilidad exclusiva de los accionistas y para la empresa. Esto tiene mayor relevancia ya que se tiene un patrimonio neto que es superior a los fondos propios, indirectamente es una medida de gestión de la empresa.”. La fórmula es la siguiente:

Rentabilidad del Patrimonio Neto=Utilidad Neta/Patrimonio total

El autor en la cita presente indica que para medir con mayor exactitud dicho indicador recomienda que la empresa debe distinguir los patrimonios de dos maneras aquellos patrimonios que pertenecen a los accionistas y para la empresa; el cual también nos hace mención que si los fondos de patrimonio neto son mayor o superior al de los fondos propios tendrá mayor relevancia el medir de ese modo dicha rentabilidad.

Rentabilidad Operativa

(Zutter L. , 2012). “El margen de la utilidad operativa mide el porcentaje que queda de cada dólar de ventas después de que dedujeron todos los costos y gastos, excluyendo los intereses, impuestos y dividendos de acciones preferentes. Las utilidades puras ganadas por cada dólar de venta.”. La fórmula es la siguiente:

Rentabilidad operativa= Utilidad operativa/Ventas totales

El autor en la cita nos da a entender que es la rentabilidad operativa, indicando de manera sencilla que es la utilidad obtenida después de deducir todos los costos y gastos, puesto que, los otros componentes que pertenecen o se encuentran en estado de resultados no son tomados para la rentabilidad que se está citando

Utilidad neta

(Orellana, 2008). “Es la ganancia del negocio o del accionista que se genera en el periodo, entonces, necesitamos saber si es suficiente frente a la inversión realizada; ya que lo que finalmente interesa son las utilidades porque estas se convertirán en dividendos (ganancia de liquidez inmediata) o se transformarán en utilidades retenidas.”

El autor hace su apreciación desde el punto de vista financiero donde indica que la utilidad neta es la ganancia que se obtiene a raíz de la inversión que realizo en la empresa el o los accionistas y que es importante para saber cuánto es el importe de este, si llego a cubrir todos los costos y gastos; puesto que, luego van a tomar la decisión si se va a utilizar para volver a invertir o a realizar su respectivo reparto.

Rentabilidad Bruta

(Zutter L. , 2012). “El margen de la utilidad mide el porcentaje que queda de cada dólar de ventas después de que la empresa pago sus bienes. Cuando más alto es el margen de utilidad bruta, mejor (ya que es menor el costo relativo a la mercancía vendida).”. La fórmula es la siguiente:

$$\text{Rentabilidad Bruta} = \text{Utilidad Bruta} / \text{Ventas totales}$$

En la cita el autor nos indica que es lo que queda después que la empresa considero el costo de inversión para la fabricación de los productos vendidos, al medir el porcentaje la interpretación es por cada sol vendido, lo que resulte es la ganancia al cubrir la inversión del bien, por ello, nos menciona que mientras más alto sea el indicador será mejor.

Gastos Operativos

(Mayor, 2013). “No es preciso que los gastos estén asociado a la generación del rendimiento por parte de la entidad, pudiendo suceder también en el caso de que se produzca reducciones de activos o aumento de deudas por causas ajenas a la actividad, por ejemplo, por avería irreparable de un vehículo o por la imposición de una multa.”

El autor nos hace mención de algunos casos en que se reconocen los gastos administrativos los cuales no necesariamente son por la actividad generadora de ingresos, si no por circunstancias inciertas.

(Milton, 2010). “Los gastos de administración están constituidos por el conjunto de erogaciones, depreciaciones, amortizaciones y aplicaciones relacionados con el manejo y dirección de las operaciones generales de una empresa. Normalmente incluyen las fuentes de gerencia, auditoria, contabilidad, créditos y cobranzas y oficinas generales.”

El autor nos indica de manera detallada que gastos de administración son aquellas que surgen por la operatividad en la gestión de ayuda para que la empresa u organización funcione y genere

ingresos, o ver la eficiencia y análisis para la toma de decisiones; también incluye a estos gastos la depreciación por pérdida de valor de activos administrativos.

(Ortiz, 2011). “Nos brinda una breve información dando a conocer que aquel gasto de ventas corresponde a todos los que están asociados a la venta del bien o servicio. Pérdida de valor de un activo fijo, debido al desgaste que sufre por su uso en su vida útil. En cuanto a la depreciación, es la pérdida de valor de un activo intangible, refleja el valor de rendición del activo”

El autor nos indica, que es la deducción de toda operación que ayuda a que se realice o genere venta, también corresponden a los gastos de ventas la depreciación y amortización que son la pérdida de valor por su vida útil, puesto que, dicho gasto es considerado dentro de los Estados de Resultados como gastos operativos.

Rentabilidad Neta

(Eslava, 2003). “Esta ratio expresa un objetivo a alcanzar en función a acciones empresariales que incentiven su crecimiento, el aumento de este margen puede alcanzar reduciendo los costos de materiales, mano de obra, producción, comercialización, administración; o aumentando los ingresos en ventas o ingresos.”. La fórmula es la siguiente:

$$\text{Rentabilidad Neta} = \text{Utilidad Neta} / \text{Ventas totales}$$

El autor en la cita nos indica, dicha rentabilidad, desde un enfoque de gestión, indicando que el objetivo de las organizaciones es tomar medidas en las cuales deba incentivar el indicador de la

rentabilidad bruta, uno de los modos nos explica que podría ser reduciendo los costos, gastos o incluso y es el más preciso aumentar los ingresos.

Gastos Financieros

(Martin, 2011). “En esta categoría se originan cifras por el uso de recursos ajenos, que permiten financiar el crecimiento y desarrollo de la empresa o el proyecto.”

El autor nos indica que los gastos financieros son valores necesarios para adquirir recursos para que la empresa pueda seguir su actividad económica, que luego se pueda generar ingresos.

(Walter, 2011). “El gasto financiero agrupa las subcuentas que acumulan los intereses y gastos ocasionados por la obtención de capitales y financiamientos de operaciones comerciales o por efectos de la diferencia de cambio, así como la pérdida por medición de activos y pasivos financieros al valor razonable.”

El autor Walter nos da a conocer todos aquellos gastos que son deducibles financieramente, como son los más recurrentes en toda organización para poder obtener fondos y poder financiarse, nos menciona los gastos por el tipo de cambio que es recurrente; inclusive de gastos de activos y pasivos por pérdida de medición.

Valor Económico Agregado (EVA)

(Meza, 2007). “Una empresa que genere valor es aquella que efectivamente cuenta con capital invertido, pero que es capaz de hacer que consistentemente ese capital produzca rendimientos que superen el costo de capital durante la vida esperada de la misma. El EVA es una herramienta que tiene en cuenta la cantidad de ganancia que se debe obtener para recuperar el costo de capital empleado.”

En la cita el autor Meza nos hace mención que el EVA es una herramienta importante que ayuda a la gerencia o accionista a saber si la inversión que ha realizado es capaz de generar

rendimientos que deben superar dicho costo de capital, puesto que, el EVA ayuda a conocer cuánto es la ganancia que debe tener la empresa por la inversión que se realizó.

Retorno sobre el capital invertido (ROIC)

(Rubio, 2013). “Es una medida del desempeño total de un negocio, indica el retorno ganado en los recursos de largo plazo y no únicamente de los recursos aportados por el patrimonio, ROIC, es una vara de medida del desempeño gerencial.”. La fórmula es la siguiente:

ROIC= NOPAT/Capital invertido

En esta cita textual podemos apreciar que el autor Chu nos indica que es en este indicador en donde se podrá medir el rendimiento de la gestión de decisiones tomadas por la gerencia, puesto que se apreciará el retorno de la inversión de todos los recursos a largo plazo.

Formulación del problema

Problema General

¿De qué manera el sistema de costos por órdenes de producción incide en la rentabilidad de A & San José SAC, 2018?

Problemas Específicos

¿De qué manera la capacitación al personal de producción incide en la rentabilidad de A & San José SAC, 2018?

¿De qué manera el control contable de los costos incide en la rentabilidad de A & San José SAC, 2018.?

Objetivos

Objetivo General

Evaluar de qué manera el sistema de costos por órdenes de producción incide en la rentabilidad de A & San José SAC, 2018

Objetivos Específicos

- Determinar de qué manera la capacitación del personal de producción incide en la rentabilidad de A & San José SAC, 2018.
- Establecer de qué manera el control contable de los costos incide en la rentabilidad de A & San José SAC, 2018

Hipótesis

Hipótesis General

El sistema de costos por órdenes de producción incide en la rentabilidad de A & San José SAC, 2018.

Hipótesis Específica

La capacitación del personal de producción incide en la rentabilidad de la empresa A & San José SAC, 2018.

El control contable de los costos incide en la rentabilidad de A & San José SAC, 2018.

Operacionalización de las variables

Tabla 1.

Operacionalización de variable independiente

Variable	Dimensiones	Indicadores	Preguntas
Sistema de Costos por orden de producción	costos de los procesos del área operativa	- Costo de materia prima	¿Considera la empresa el costo de materia prima para cada orden de producción?
		- Costo indirecto de fabricación	¿Se considera el costo que no incurre directamente con la producción?
		- Costo de mano de obra directa	¿Distribuye el costo de la mano de obra directa?
		- Eficiencia de proceso	¿Cuál es el manual de proceso de orden de producción?
	Control de movimiento de las existencias en el almacén	- Ingresos y salidas de las existencias	¿Controla el ingreso y salida de las existencias en el almacén?
		- Control de calidad de existencia	¿Utiliza criterios de calidad para almacenar las existencias?
		- Infraestructura de almacén	¿Se encuentra bien distribuido el almacén?
		- Mermas y desmedros	¿Hay control en las existencias que no pueden ser utilizados para producción o venta de producto terminado?
	diseño sistematizado	- Requerimiento de producción	¿Los formatos de requerimientos tienen las mismas características para las distintas áreas? ¿Están bien diseñadas los requerimientos de producción?
		- Característica del producto a elaborar	¿La empresa brinda la información de las características del producto a fabricar?
		- Características de costo por orden de producción	¿La empresa brinda la información de las características del producto a fabricar?

Fuente: Elaboración propia

Tabla 2.

Operacionalización de la variable dependiente

Variable	Dimensiones	Indicadores	PREGUNTAS
Rentabilidad	Rentabilidad del patrimonio neto	Utilidad neta	¿Se puede obtener la utilidad después de haber deducido costos y gastos operativos?
			¿Se deduce el impuesto a la renta de manera periódica?
	Rentabilidad Bruta	Ingreso	¿Se puede identificar las ventas de cada periodo?
			¿La empresa obtiene otros ingresos que no están relacionados al giro del negocio?
	Rentabilidad Operativa	Gastos operativos	¿Se realiza la provisión de los gastos de ventas en el periodo en el que se devenga?
			¿Se suministra la información de los gastos de administración en el periodo que corresponde?
	Rentabilidad Neta	Gastos financieros	¿Se suministra la información de los gastos que se incurre por comisión, portes y mantenimiento de cuenta corriente?
			¿Se puede obtener el estado de cuenta de los intereses de los préstamos bancarios?
	Valor Económico Agregado (EVA)	ROIC	¿Se realiza la provisión de la depreciación y amortización de los activos?
			¿Los activos están generando beneficios para la empresa?

Fuente: Elaboración propia.

CAPÍTULO II. METODOLOGÍA

Tipo de investigación

De acuerdo con el diseño, es no experimental ya que la información se presenta tal como están en la realidad, es decir no fue controlado por el investigador; no hay manipulación de variables, Hernández, Fernández y Baptista (2006). Así mismo es correlacional por que busca valorar el grado de relación que existe entre dos o más variables entre sí. Es decir que de existir una correlación entre variables cuando una de ellas varía, la otra también experimenta alguna forma de cambio, Guerra (2000).

(Hernandez Sampieri, Fernandez Collado, & Baptista Lucio, 2013) Los autores consideran que de acuerdo con el alcance es descriptiva, ya que “busca especificar propiedades y características importantes del fenómeno que se analice. Es decir, describe tendencias, propiedades y características de un grupo o población, como es y cómo se manifiesta determinado fenómeno. Así mismo recolecta y mide datos sobre las variables de estudio. P-544

(Lozada, 2014) En su artículo de investigación menciona que según su propósito es de tipo aplicada, ya que tiene por objetivo la generación de conocimiento con aplicación directa y a mediano plazo en la sociedad o en el sector productivo. Así mismo señala que “este tipo de estudios presenta un gran valor agregado por la utilización del conocimiento que proviene de la investigación básica. De esta manera, se genera riqueza por la diversificación y progreso del sector productivo”

Población y Muestra

Población

(Maria Icart; Carmen Fuentelsalz; Anna Pulpón, 2006) La población y muestra es aquella que se puede estudiar, deriva de la “población diana” (conjunto de individuos con características definidas en los objetivos del estudio, de los cuales se desea generalizar los resultados obtenidos), definido por criterios de inclusión y exclusión.

La población está conformada por 3 trabajadores de la empresa.

Muestra

(Scharager, 2018) ” Muestreo Intencional u opinático: En este procedimiento, es el investigador quien selecciona la muestra e intenta que sea representativa, por lo tanto, la representatividad depende de su “intención” u “opinión”.

El autor nos hace mención que el muestreo Intencional, siendo parte de un tipo de muestro no probabilístico, se considera de acuerdo al juicio del investigador.

Por lo tanto, la muestra está conformada por los mismos 3 trabajadores de la empresa.

Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnicas

Cuestionarios

Análisis documental

La técnica del análisis documental según Hernández et al. (2014) es un proceso de recopilación de cualquier documento que sirva de base al proceso de reconocimiento de la situación objeto de estudio, esto incluye, revisión de libros, revistas, folletos, estadísticas y cualquier otro que permita obtener indicios de interés al investigador. Como instrumento para llevar a cabo esa técnica se emplearon fichas o archivos de anotaciones digitales que permitan recopilar los datos que sirven de base al proceso de reconocimiento de la situación investigada.

Instrumentos

Entrevista

Se formularon una serie de preguntas que fueron aplicadas al gerente, el contador, y asistente de contabilidad y al personal de producción

Lista de Cotejo

En la presente investigación se empleó para listar y analizar los documentos que describen el proceso de la implementación, fichas de control de tiempo y los documentos contables.

Procedimientos

Las acciones que se tomaron para la investigación fueron:

- Establecer el enfoque de la investigación
- Exponer el problema general y problemas específicos,
- Proponer el objetivo general y específicos de la presente tesis
- Formular hipótesis general y específica.
- Establecer la población y muestra de la investigación.
- Estudiar las técnicas e instrumentos de recolección de datos para el desarrollo de la investigación.
- Examinar la documentación obtenida en la recolección de datos.
- Lograr los resultados para la elaboración de las conclusiones y discusiones.

Aspectos éticos

La investigación presente se realiza bajo los criterios de propiedad intelectual de todos los autores consultados, para fundamentar la relación entre las variables de “Sistemas de costos por órdenes de producción y su incidencia en la rentabilidad de la empresa A & San José SAC, 2018”, todo ello bajo las normas de APA para las citas y referencia bibliográficas.

CAPÍTULO III. RESULTADOS

En la presente Tesis, se dispuso la realización de la lista de cotejo; la que se encuentra relacionada con las variables y dimensiones a analizar, donde se involucra al personal del área Contabilidad.

Los resultados obtenidos del Análisis Documental se muestran alineados con los objetivos de la investigación con el propósito de determinar la incidencia de los costos por órdenes de producción en la rentabilidad de A & San José SAC.

A & SAN JOSÉ SAC, 2018, es una empresa que realiza actividades de fabricación y producción de productos metálicos para ferretería, con el objetivo de conseguir el reconocimiento de los clientes mediante los servicios de fabricación de calidad q ofrece al mercado.

Misión de la empresa

A & SAN JOSÉ SAC, es una empresa dedicada a la fabricación de productos de metálicos para ferretería, bajo la exigencia del mercado, buscando así la satisfacción de nuestros clientes y contribuyendo con la economía del país.

Visión de la empresa

Ser una empresa líder en la fabricación de productos metálicos bajo estándares de calidad convirtiéndonos, siendo reconocidos a nivel local y nacional.

Organigrama de la empresa

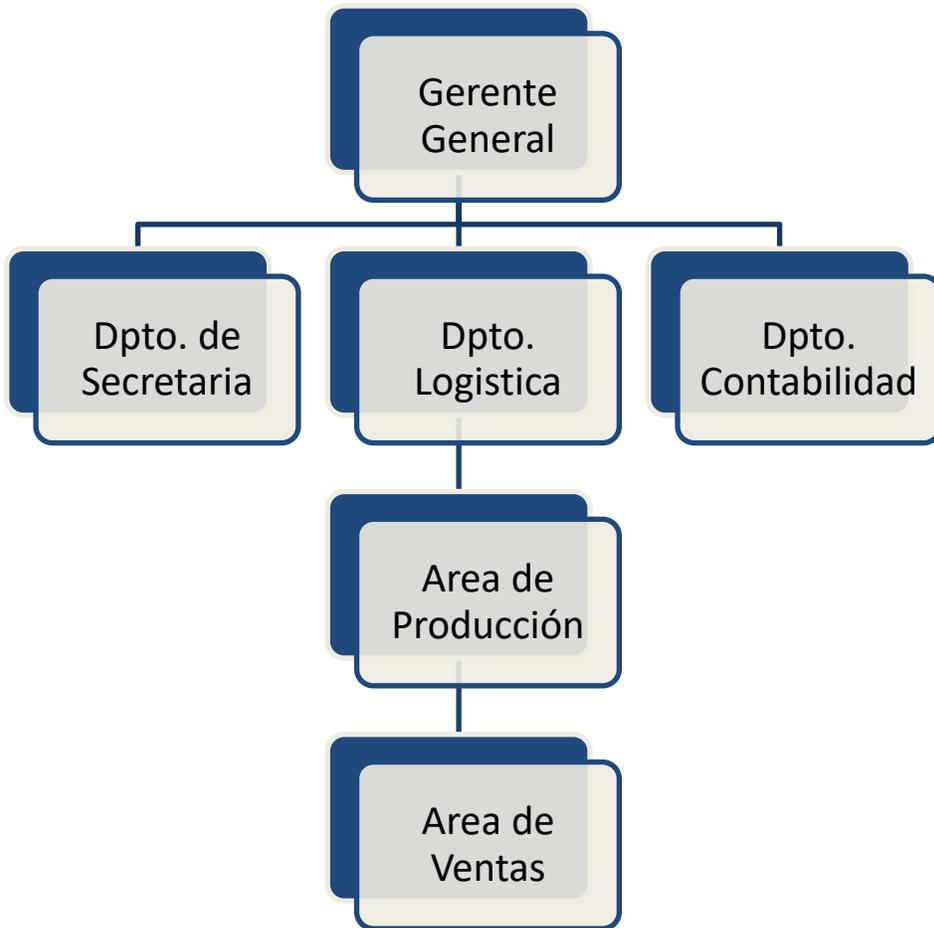


Figura 1 Organigrama

Objetivo General

Evaluar de que manera el sistema de costos por órdenes de producción incide en la rentabilidad de A & San José SAC, 2018

Análisis financieros de la empresa correspondiente al año 2018

Tabla 3.

Análisis Vertical del Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre de 2017 - 2018

	2017	Análisis Vertical	2018	Análisis Vertical
<u>ACTIVO</u>				
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>				
CAJA Y BANCOS	9,325.00	0.29	10,169.00	0.25
CLIENTES	72,349.00	2.22	15,321.00	0.37
MERCADERIAS	398,161.00	12.20	612,320.00	14.89
PRODUCTOS TERMINADOS	391,130.00	11.99	598,120.00	14.55
PRODUCTOS EN PROCESO	270,120.00	8.28	490,458.00	11.93
MATERIAS PRIMAS Y AUXILIARES	354,160.00	10.86	560,120.00	13.62
MATERIALES AUXILIARES	110,256.00	3.38	160,569.00	3.91
ENVASES Y ENVALAJES	2,231.00	0.07	4,563.00	0.11
ACTIVO DIFERIDO	127,742.00	3.92		0.00
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	1,735,474.00	53.20	2,451,640.00	59.63
<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>				
INMUEBLES MAQUINARI Y EQUIPO	2,311,883.00	70.87	2,605,090.00	63.37
DEPRECIACION AMORT. ACUMULADA	-785,074.00	-24.07	(945,643.00)	-23.00
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	1,526,809.00	46.80	1,659,447.00	40.37
TOTAL ACTIVO	3,262,283.00		4,111,087.00	
<u>PASIVO</u>				
<u>PASIVO CORRIENTE</u>				
TRIBUTOS POR PAGAR	32,048.00	1.38	32,048.00	1.06
PROVEEDORES	682,367.00	29.39	639,120.00	21.24
CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS	42,697.00	1.84	350,190.00	11.64
OBLIGACIONES FINANCIERAS	1,056,325.00	45.50	1,614,121.00	53.64
PASIVO DIFERIDO	508,330.00	21.89	313,625.00	10.42
TOTAL PASIVO CORRIENTE	2,321,767.00		2,949,104.00	
<u>PASIVO NO CORRIENTE</u>				
BENEFICIOS SOCIALES DE LOS TRABAJ.			60,145.00	2.00

TOTAL PASIVO NO CORRIENTE			60,145.00	2.00
TOTAL PASIVO	2,321,767.00		3,009,249.00	
<u>PATRIMONIO</u>				
CAPITAL	370,000.00	11.34	370,000.00	9.00
RESULTADOS ACUMULADOS	453,771.00	13.91	570,516.00	13.88
RESULTADO DEL EJERCICIO	116,745.00	3.58	161,322.00	3.92
TOTAL PATRIMONIO	940,516.00	28.83	1,101,838.00	26.80
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	3,262,283.00		4,111,087.00	

Empresa A & San José SAC

Interpretación: Los activos corrientes del año 2018 presentaron un incremento de 59.63% con respecto al año 2017 el cual fue de 53.20 %; así mismo se observa que la deuda con los proveedores ha disminuido de 29.39% a 23% y finalmente se tiene que las obligaciones financieras han aumentado de 45.50% a 53.64%.

Tabla 4.

Ratios de rentabilidad de la empresa A & San José SAC, 2018

Margen Neto	<u>Utilidad Neta</u> Ventas		<u>125,870.76</u> 2,585,294.00	0.05
ROA	<u>Utilidad Neta</u> Activo Total	x 100	<u>125,870.76</u> 4111087	3.06%
ROE	<u>Utilidad Neta</u> Patrimonio	x 100	<u>125,870.76</u> 1101838	11.42%

Interpretación: En la tabla 4 se puede observar los siguientes:

Margen neto: el cual nos indica cual es el porcentaje de ventas que representa la utilidad. Siendo para el año 2018 de 5%, es decir que por cada sol que ingresa a la empresa le queda s/0.05. Este porcentaje evidencia un nivel bajo de utilidad en relación con las ventas, lo que debe ser analizado para la búsqueda de estrategias para la mejor esa situación.

Rendimiento sobre la inversión - ROA: esta ratio permite conocer la utilidad que genera los activos, así se tiene que en el año 2018 por cada S/ 1 de activo se generó S/ 0.036 de utilidad.

Rendimiento sobre el patrimonio – ROE: ratio que permite conocer la utilidad que genera el patrimonio de los accionistas. Se tiene que en el año 2018, por cada S/1 de patrimonio se generó S/ 0.11 de utilidades.

Caso Práctico

En esta investigación se hace el análisis de los estados financieros de la empresa A & SAN JOSÉ SAC, 2018, haciendo comparativos en el estado financiero aplicando sistema costo por orden de producción y sin éste; de la misma manera se procede a realizar el análisis de las ratios de rentabilidad al tema en desarrollo, con un comparativo trimestral.

Se procede a adjuntar los formatos utilizados para las órdenes por costo de producción correspondientes a la investigación Se adjuntarán los documentos necesarios para el informe del presente trabajo.

Por último, se procede a presentar las entrevistas realizadas a expertos que reafirman la efectividad de los sistemas de costos por orden de producción.

Diagnóstico

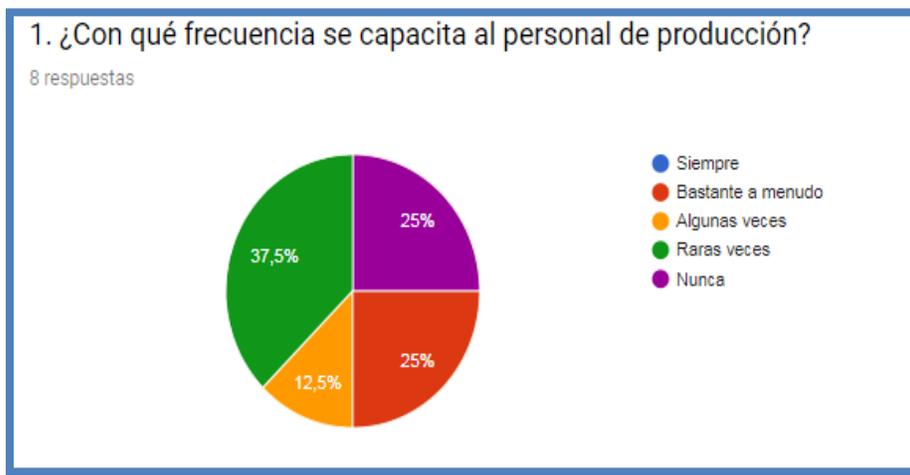
La empresa en mención dedicada a fabricación de productos para ferretería, en su actualidad no dispone de formatos en los que considere de manera específica los gastos estipulados para sistemas de costo por orden de producción (material, mano de obra y costos indirectos de fabricación), tampoco poseen los costos originados a nivel financiero, de venta; sin embargo, si consideran el IGV para el costeo de sus productos.

Objetivo Específico 1

Determinar de qué manera la capacitación del personal de producción incide en la rentabilidad de A & San José SAC, 2018.

A continuación, se presenta los resultados del cuestionario efectuado a los trabajadores de las áreas de Administración, Contabilidad y Producción sobre el tema, así como el análisis e interpretación de los datos obtenidos:

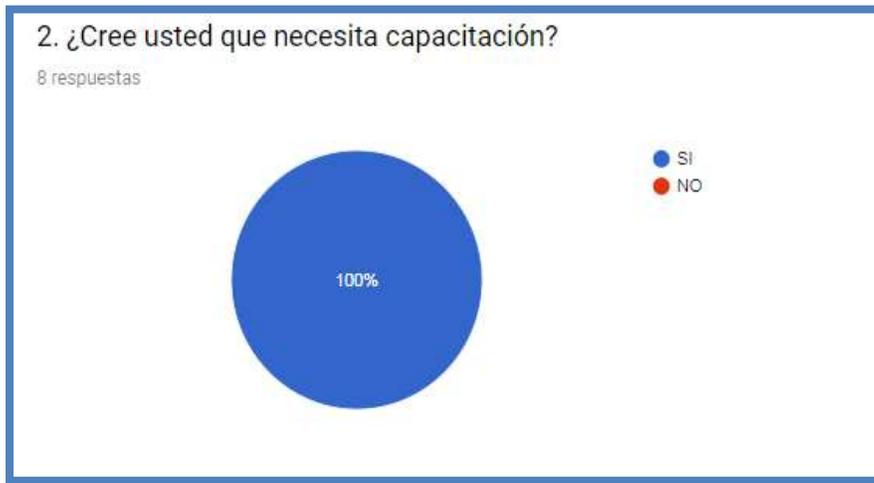
GRAFICO N° 1 :



Interpretación:

Según los datos obtenidos de la entrevista a la Gerencia ,afirma que la empresa suele capacitar al personal de producción raras veces. Asi mismo menciona que un 25% no se han capacitado nunca y otro 25% dice que son bastante a menudo,el cual corresponde al supervisor de producción.

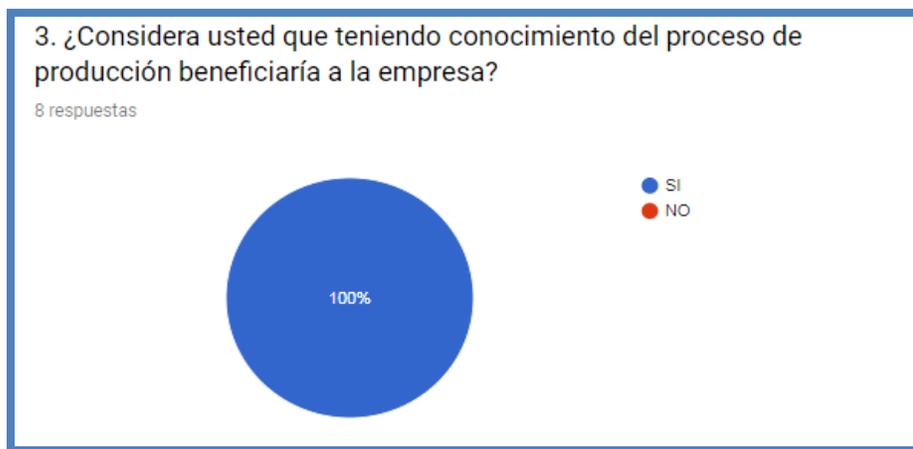
GRAFICO N° 2 :



Interpretación:

Afirma que el 100 % del personal debe ser capacitado. Ya que como se ha visto en la pregunta anterior , son varios años que no se capacita al personal de producción.

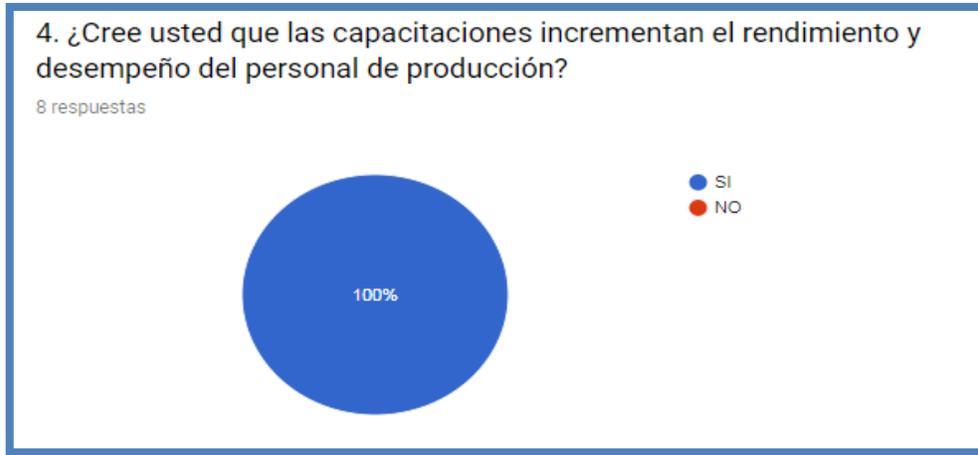
GRAFICO N° 3 :



Interpretación:

Considera que teniendo conocimiento del procesos de producción beneficiaria a la empresa , este resultado se debe porque no todos los colaboradores de producción conocen a detalle los procesos productivos.

GRAFICO N° 4 :



Interpretación:

Indudablemente cree que las capacitaciones constantes incrementan el rendimiento y el desempeño del personal de producción. Ya que no suelen capacitar al personal de producción.

Objetivo Específico 2

Establecer de qué manera el control contable de los costos incide en la rentabilidad de A & San José SAC, 2018

Identificación de los tres elementos del costeo por orden de producción para Cerrojo de **Materia prima directa**

Tabla 5.

Cálculo de costo material para elaboración de 120 cerrojos de portón de 5/8 x 20”

Portón de 5/8 x 20” Cant. 120

Descripción de materia prima	Unidad de Medida	Cantidad	Costo Unitario (Soles)	Total
Plancha de fierro	Unidad	1	128	128



Barra redonda 5/8 de fierro	Unidad	4	23.6	94.4
Barra redonda de 3/16	Unidad	3	17.16	51.48
Remache 5/8	Kg	1.1	4.5	4.95
Soldadura	Kg	0.34	27	9.18
COSTO TOTAL DE MATERIALES PARA 120 UNIDADES				288.01

Mano de obra directa

Tabla 6.

Cálculo de costo de mano de obra para elaboración de 120 cerrojos de portón de 5/8x20”

COD.	CARGO	RM + BS	R.D.	COSTO HORA	COSTO MINUTO	TIEMPO EMPLEADO Min.	COSTO TOTAL
A	Proceso de corte Plancha	1129.2	37.64	4.705	0.08	3.5	0.27
B	Proceso de corte Plancha	1026	34.2	4.275	0.07	3.5	0.25
C	Proceso de doblado y perforado de plancha	1026	34.2	4.275	0.07	30	2.14
D	Proceso Corte de barra 5/8	1026	34.2	4.275	0.07	3	0.21
E	Proceso de corte de barra 3/16	1026	34.2	4.275	0.07	4	0.29
COSTO TOTAL EN MANO DE OBRA PARA 120 UNID.							3.16

Nota: COD: Código R.M: Remuneración Mensual R.D. Remuneración Diario B.S. Beneficios sociales

Costos Indirectos de Fabricación

Estos están determinados por: materiales indirectos a utilizar en la producción de los cerrojos, mano de obra indirecta y otros costos indirectos de fabricación.

Materia prima Indirecta:

Tabla 7.

Cálculo de costo total de materia prima indirecta para elaboración de 120 cerrojos de portón de 5/8 x 20”

DETALLE	Costo por 120 unid.S/.
Materiales para lavado	3.5
Materiales para cincado	6.0
Materiales para embolsado	4.5
TOTAL, COSTO DE MATERIALES INDIRECTOS	10.00

Mano de Obra Indirecta:

Tabla 8.

Cálculo de costo total para elaboración de 120 cerrojos de portón de 5/8 x 20”

COD.	CARGO	R.M. + BS	R.D.	COSTO HORA	COSTO MINUTO	TIEMPO EMPLEADO Min.	COSTO TOTAL
A	Personal que realiza lavado	1026	37.64	4.705	0.07	10	0.70

B	Personal que realiza cincado	1026	34.2	4.275	0.07	70	4.99
C	Personal que realiza embolsado	1026	34.2	4.275	0.07	10	0.71
TOTAL COSTO MANO DE OBRA INDIRECTA							6.40

Nota: COD: Código R.M: Remuneración Mensual R.D. Remuneración Diario B.S. Beneficios sociales

Otros CIF:

Costos fijos: Maquinaria

Tabla 9.

Depreciación de la maquinaria y equipos utilizados para la elaboración de cerrojos de portón de 5/8 x 20”

	Precio de compra	Vida Útil	Depreciación	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Guillotina	180,000	10	10%	18,000	18,000	18,000	18,000	18,000	18,000	18,000
Prensa	14,000	10	10%	1,400	1,400	1,400	1,400	1,400	1,400	1,400
Maquina Soldadora	3,600	5	20%					720.00	720.00	720.00
Motor trifásico	1,800	3	33%						600.00	600.00
Transformador	70,000	6	17%				11,662	11,662	11,662	11,662
TOTAL	269,400			19,400	19,400	19,400	31,062	31,782	32,382	32,382

Entonces cálculo de uso para la fabricación de 120 unid seria:

Tabla 10.

Cálculo para la fabricación de 120 unidades de cerrojos de portón de 5/8 x 20”

Maquina / equipos	Precio actual	Vida útil	Vida días	Vida horas	Vida minutos	Precio por min.	tiempo utilizado	costo
-------------------	------------------	--------------	--------------	---------------	-----------------	--------------------	---------------------	-------

	2018	actual años						
Guillotina	126000	4	1440	34560	2073600	0.061	7	0.43
Prensa	9800	4	1440	34560	2073600	0.005	30	0.14
Maquina Soldadora	2160	3	1080	25920	1555200	0.001	30	0.04
Motor bifásico	1200	4	1440	34560	2073600	0.001	70	0.04
Transformador	46648	3	1080	25920	1555200	0.030	70	2.10
COSTO TOTAL								2.75

Estado de costo de producción

Tabla 11.

Resumen de costos de producción de cerrojos de portón de 5/8 x 20”

	DIEZ DOCENAS	COSTO UNITARIO
- Materia prima	288.01	2.40
- Mano de obra directa	5.3	0.04
-Costos indirectos de fabricación:		0.00
Materiales indirectos	10	0.08
Mano de obra indirecta	6.4	0.05
Otros CIF		0.00
Costos fijos	2.75	0.02
Costos variables		0.00
Total costo de producción	312.46	2.60

Cálculo del Precio de producto establecido por el propietario de la empresa

Para la determinación del precio de producto de la empresa A & SAN JOSÉ SAC, 2018, el propietario se basa en los precios establecidos en el mercado local de Lima.

Dando como precio de venta al público por unidad del Cerrojo de Portón de 5/8 x 20”:

Precio según mercado S/ 17.00

Calcula de manera empírica el costo de inversión: S/ 6.8 (40% del precio de venta)

Comparación de Costos

Tabla 12.

Comparación de costo actual y propuesta

PRODUCTO	ACTUAL					PROPUESTA			
	UNID	INVERSION	COSTO TOTAL	COSTO UNITARIO	MATERIA PRIMA	MANO DE OBRA	CIF	COSTO TOTAL	COSTO UNITARIO
Cerrojo de Portón de 5/8 x 20” :	31200	6.8	212160	17	2.4	0.04	0.13	80184	2.57

Interpretación: Mediante la propuesta se puede evidenciar que el costo de producción es menor que comparado con el costo actual del producto.

Tabla 13.

Comparación de costos de producción

PRODUCTO	ACTUAL	PROPUESTA	DIFERENCIA
Cerrojo de Portón de 5/8 x 20” :	6.8	2.57	4.23

Interpretación: La diferencia en costos del producto en estudio, se tiene que es de 4.23 lo cual representa el 62.2% del costo actual por cada producto, es decir se demuestra lo importante y estrategico en la toma de deciones de implementar el sistema de costos por orden de produccion.

Análisis Financieros

Tabla 14.

Análisis vertical del estado de resultados de la empresa A & San José SAC, al 31 de diciembre del 2018.

Comparativo actual y propuesto en relación al producto Cerrojo de Portón de 5/8 x 20”, (Expresado en soles)				
	SIN ORDEN DE PRODUCCION ACTUAL	%	CON ORDEN DE PRODUCCION PROPUESTO	%
Ventas Netas	530400	100	530400	100
Costos de Ventas	-212160	0.40	-81120	0.15
Utilidad Bruta	318240	0.60	449280	0.85
Gastos Administrativos	-9360	0.02	-9360	0.20
Gastos de Ventas	-20,626	0.04	-20,626	0.40
Utilidad Operativa	288,254	0.54	419,294	0.79
Utilidad Antes del Impuesto	288,254	0.54	419,294	0.79
Impuesto a la Renta	-89,424	0.17	-128,080	0.24
Utilidad Neta	198,830	0.37	291,214	0.55

Interpretación: En la tabla 13, podemos apreciar la comparación de los estados de resultados, que las cuentas generarían cambios amplios, puesto que el uso de los sistemas de costo por orden de producción es positivo, destacándose las utilidades en relación a las ventas producto Cerrojo de Portón de 5/8 x 20” en el año 2018.

Tabla 15.

Análisis horizontal del estado de resultados de la empresa A & San José SAC al 31 de diciembre del 2018

Comparativo actual y propuesto en relación al producto Cerrojo de Portón de 5/8 x 20”, (Expresado en soles)				
	SIN ORDEN DE PRODUCCION	CON ORDEN DE PRODUCCION	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
Ventas Netas	530400	530400	0	0%
Costos de Ventas	-212160	-81120	-131040	62%

Utilidad Bruta	318240	449280	131040	41%
Gastos Administrativos	-9360	-9360	0	0%
Gastos de Ventas	-20,626	-20,626	0	0%
Utilidad Operativa	288,254	419,294	131040	45%
Utilidad Antes del Impuesto	288,254	419,294	131040	45%
Impuesto a la Renta	-89,424	-128,080	38657	43%
Utilidad Neta	198,830	291,214	92383	46%

Interpretación: La presente tabla de análisis, evidencia que si bien es cierto las ventas no varían puesto que manejamos un supuesto de un periodo pasado; el costo de ventas sería menor en un 62%, resaltándose el aumento positivo de la utilidad neta en 46% puesto que, la utilidad bruta generó un aumento de 41%, lo que confirma que hay variación en la rentabilidad.

Tabla 16.

Ratios de rentabilidad de la empresa A & San José SAC, 2018 en relación al producto cerrojo de portón de 5/8 x 20”

DESCRIPCION	FORMULA	EJERCICIO		VARACION	
		ACTUAL	PROPUESTO	ABSOLUTA	RELATIVA
Margen Bruto	$\frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Ventas netas}}$	60%	85%	0.20	33%
Margen Operacional	$\frac{\text{Utilidad Operacional}}{\text{Ventas netas}}$	54%	79%	0.25	46%
Margen Neto	$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas netas}}$	37%	55%	0.18	49%

Interpretación: Las ratios de rentabilidad de la empresa en relación al producto en mención, nos señala por ejemplo que el margen bruto sin costo de producción fue de 60% comparado al que hubiera sido con la aplicación de éste sistema con 85%; es decir una variación relativa del 33%. De la misma manera observamos al margen operacional y neto con una variación

relativa de 46% y 49% respectivamente. Con lo que se puede afirmar que la aplicación de éste sistema de costo incrementaría la rentabilidad de la empresa.

Análisis de las entrevistas realizadas a los expertos de las empresas antes mencionadas

A continuación, se procede hacer un análisis de las entrevistas realizadas al contador de la empresa A & SAN JOSÉ SAC, 2018” y el Gerente Externo de la empresa Sermefit SAC, las mismas que se anexan en la presente investigación.

Tabla 17.

Resumen de las entrevistas a expertos

PREGUNTAS		RESPUESTAS	
1	¿Qué grado de confiabilidad considera a los indicadores financieros de rentabilidad?	El grado de confiabilidad los indicadores financieros son muy altos.	Son confiables.
2	Considera Ud. que ¿el sistema de costos por orden de producción incide en la rentabilidad? ¿Por qué?	Sí, ya que influye en el uso de capacidad instalada.	Sí, ya que al tener un control real de los costos de producción permitirá obtener una rentabilidad verdadera.
3	A su experiencia considera que ¿El sistema de costos por orden de producción incide en el margen neto de utilidad? ¿De qué manera?	Sí. Por influye en el uso de los insumos y equipos.	Si, ya que especifica los costos netos de producción, gastos administrativos y de venta.
4	Cuando se realiza la fijación de precio de venta de un producto ¿Qué aspectos se debe considerar?	Analizar precio de la competencia, costos de materia prima, mano de obra, costos indirectos, utilidad.	Sistema de costos por orden de producción, el precio del mercado.
5	En relación a los costos indirectos de fabricación,	Si, los costos bajos o altos influyen en el precio final	Si, depende de ellos para poner costos finales al producto y poder venderlos.

	¿considera Ud. que inciden el en las ventas?	del producto y en la demanda de clientes.	
6	¿En caso se mejore la mano de obra se tendría una mejor utilidad neta?	Si. El tiempo empleado es menor entonces disminuye los costos de producción.	Si, mejora la calidad del producto, disminuye riesgos laborales.
7	Considera Ud. que ¿El sistema de costos por órdenes de producción incide en el rendimiento sobre el capital? ¿Debido a que?	Sí, por la identificación exacta de los costos de producción, entonces exactitud del capital empleado.	Sí, hay mayor control de costos, entonces más exactitud del capital que se posee.
8	A su criterio considera que ¿el costo de materia prima afecta el rendimiento sobre capital?	Sí, con adecuado uso de la materia prima, disminuiré el capital empleado.	Sí, debido a que realizaría un mejor control de los insumos, ahorro de capital.
9	Considera Ud. que se debería realizar seguimientos a los materiales e insumos en los procesos de producción para mejorar el rendimiento sobre capital.	Si, se ahorra material y estos pueden se utilizan en otras producciones, ahorrando capital empleado.	Si, por el adecuado control de insumos, ahorro material y por ende disminuyendo la salida innecesaria de capital.
10	Según su experiencia profesional ha evidenciado que ¿El sistema de costos por órdenes de producción incide en rendimiento sobre activos? ¿Por qué?	Si, permite observar el uso de activos y determinar la suficiencia de estos.	Si, se lleva un mejor control de activos.
11	¿El rendimiento sobre activos será mayor al buscar estrategias de potencialización de maquinaria?	Si, así se dispone de mejores activos, mejorando rendimiento de los activos.	Si, mejora el su rendimiento y permanencia.
12	¿Se debe realizar análisis de venta para mejorar la rentabilidad?	Si, así se propone y aplica estrategias para incrementarla y mejorar la rentabilidad.	Si, por que se tiene el panorama del estado financiero y facilita la toma de decisiones.

En base a las entrevistas realizadas se puede analizar que definitivamente los sistemas de costos por orden de producción van a mejorar la rentabilidad de la empresa, lo cual se confirma en la aplicación del caso práctico investigado.

CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

4.1 Discusión

Discusión Hipótesis general

El sistema de costos por órdenes de producción incide en la rentabilidad de la empresa A & San José SAC, 2018.

Gamboa (2017) en su tesis “Propuesta de un sistema de costos por orden de producción para la fabricación de muebles de melamina “En Gamboa Negocios Generales” y su incidencia en la rentabilidad” concluyen que “la implementación de los formatos como la Orden de producción, las Hojas de Costos, Horas Máquina, contribuyen a mejorar la gestión de calidad del Negocio”.

Isla, Llapo (2017), quien llegó a la conclusión que “la implementación de un sistema de costeo por órdenes específicas mejora significativamente la administración de costos en la empresa Creaciones Ashly”

Discusión de Hipótesis específica. 1

La inadecuada capacitación del personal de producción influye significativamente en la rentabilidad de la empresa A& San Jose SAC en el año 2018

Lo que concuerda con los expresado por los tesisas :

Gamboa (2017) en su tesis “Propuesta de un sistema de costos por orden de producción para la fabricación de muebles de melamina “En Gamboa Negocios Generales” y su incidencia en la rentabilidad” concluye que “Uno de los factores gravitantes que impiden el logro de la rentabilidad es la falta de capacitación del personal contable en la asignación de los costos”.

Isla, Llapo (2017), quien llegó a la conclusión que “la implementación de un sistema de costeo por órdenes específicas mejora significativamente la administración de costos en la empresa Creaciones Ashly”

Discusión de Hipótesis específica. 2

La falta de un control contable de los costos incide en la rentabilidad de A & San José SAC, 2018

En conformidad con lo afirmado, dice Castillo, Lulichac (2016) llegó a concluir que “la implementación de un sistema de costos por procesos en la empresa TOP MODEL IMPORT S.A.C., ayudó a reducir los costos para obtener una mejora en la rentabilidad sin reducir la calidad del producto teniendo una ventaja competitiva”.

4.2 Conclusiones

Se concluye que al no contar con un sistema de costos A & San José no tiene un control adecuado del uso del material ni de la calidad del producto terminado, tampoco se puede medir el avance del personal de producción. Por ese hecho es necesario la implementación de un sistema de costos que le permita tener un mejor control del de los costos que permita tener una mejor rentabilidad

En toda empresa las capacitaciones al personal significan tiempo e inversión, sin embargo, ésta muchas veces es indispensable si se quiere obtener beneficios futuros. Así como se muestra en los resultados obtenidos, la falta de capacitación del personal, administrativo, contable y productivo incide desfavorablemente en la rentabilidad de la empresa, ya que la gran mayoría desconoce los procesos productivos.

- Se concluye también que el control contable de los costos incide en la rentabilidad de A & San José SAC, 2018, debido a que al identificarse los costos improductivos, contribuye a disminuir las pérdidas y por ende mejorar la rentabilidad.

REFERENCIAS

- (CEOE), C. e. (6 de Marzo de 2018). Mipyme Iberoamericana. *LAS MIPYMES GENERAN EL 28% DEL PIB EN LATINOAMÉRICA PERO CARECEN AÚN DEL IMPULSO NECESARIO*. Obtenido de <https://www.ceoe.es/es/contenido/actualidad/noticias/las-mipymes-generan-el-28-del-pib-en-latinoamerica-pero-carecen-aun-del-impulso-necesario>
- Aguirre, J. (2004). *Sistema de costeo: la asignación del costo total a productos y servicios*. Bogota, Colombia: Universidad de Bogota. Obtenido de https://books.google.com.pe/books?id=RI2PObXzqlC&printsec=frontcover&dq=sistema+de+costos+por+produccion.+pdf&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwiyj8C59cLdAhUtqlkKHT_yAS8Q6AEISjAG#v=onepage&q&f=false
- Alvarado, P. y. (2011). *Diseño de un sistema de costos por órdenes de producción para el taller Artesanal Artema*. Ecuador. Obtenido de <http://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/1252/1/tcon558.pdf>
- Americaeconomía.com. (20 de Junio de 2018). *Pymes se constituyen como empleadores del 75% de los peruanos, pese a falta de políticas para su desarrollo*. Obtenido de <https://www.americaeconomia.com/economia-mercados/finanzas/pymes-se-constituyen-como-empleadores-del-75-de-los-peruanos-pese-falta>
- Barrera, M. (2012). *Sistema de costeo por órdenes de producción y su incidencia en la rentabilidad en la fábrica de calzado CASS de la ciudad de Ambato, durante el primer semestre del año 2011*. Abanto, Ecuador. Obtenido de <http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/1909/1/TA0180.pdf>
- Bolaños, Monica, Andres, Jhonnier. (2014). *Diseño del sistema de costos por orden de producción, aplicando la tecnología de costeo tradicional, para la empresa grupo Destaka tu marca SAS, del sector comercial de publicidad de la ciudad de Cali*. Cali. Obtenido de <http://bibliotecadigital.univalle.edu.co/bitstream/10893/10069/1/CB-0516856.pdf>
- Briceño, H. (2006). *Indicadores Financieros*. Mexico, Mexico: Umbral. Obtenido de https://books.google.com.pe/books?id=eZtdxkK74iQC&printsec=frontcover&dq=indicadores+de+rentabilidad,pdf&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwi_rKqiiJLfAhUStIkKHbCRD5MQ6AEIKDAA#v=onepage&q&f=false
- Castillo, Marlitt; Lulichac, Liliana. (2016). *Implementación de un Sistema de Costos por Procesos en la Empresa TOP MODEL IMPORT S.A.C. y su incidencia en la rentabilidad*. Trujillo-Peru: Universidad Privada Atenor Orrego. Obtenido de http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/2015/1/RE_CONT_MARLITT.CASTILLO_LILIANA.LULICHAC_IMPLEMENTACION.SSTEMA.DE.COSTOS.POR.PROCESOS_DATOS_T046_70812273T.PDF
- Espeza Marilyn; Flores, Rocío. (2015). *Implementacion de sistemas de costos por ordenes especificas en la industria de calzado Boleje E.I.R.L*. Huancayo. Obtenido de <http://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/UNCP/3296/Espeza%20Ore-Flores%20Vilcahuaman.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Fuentelsaz C., I. M. (2006). *Elaboración y presentación de un proyecto de investigación y una tesina*. Barcelona: Universidad de Barcelona. Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=5CWKWi3woi8C&pg=PA54&dq=concepto+de+poblacion+y+muestra&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwio65jZ->

JniAhUfHlKGHb5zByAQ6wEIKTAA#v=onepage&q=concepto%20de%20poblacion%20y%20muestra&f=false

- Gamboa, P., & Marcelino. (2017). *Propuesta de un sistema de costos por orden de producción para la fabricación de muebles de melamina “En Gamboa Negocios Generales” y su incidencia en la rentabilidad.* Cajabamba. Obtenido de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/11158/gamboa_pm.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- García, J. y Paredes, L. (2014). *Estrategias financieras empresariales.* Mexico. Obtenido de https://books.google.com.pe/books?id=gOHhBAAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=concepto+de+rentabilidad.pdf&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwjD_4bhjpLfAhXKxlkKHb-XBnUQ6AEINzAC#v=onepage&q&f=false
- Gomez Niño, O. (2018). *Los costos y procesos de producción, opción estratégica de productividad y competitividad en la industria de confecciones infantiles de Bucaramanga.* Bogota: Unidades Tecnológicas de Santander. Obtenido de <http://www.scielo.org.co/pdf/ean/n70/n70a14.pdf>
- Guerra, T. (2000). Tipos de Investigación. 1-4.
- Guerra, T. G. (2000). Tipos de Investigación. *investipos.htm*, 1-4.
- Hernández R., Fernández, C. y Baptista, P. (2006). Metodología de la investigación. Obtenido de https://investigar1.files.wordpress.com/2010/05/1033525612-mtis_sampieri_unidad_1-1.pdf
- Hernandez Sampieri, R., Fernandez Collado, C., & Baptista Lucio, M. d. (2013). *Metodología de Investigación.* México, Distrito Federal: Interamericana Editores S.A.
- Isla Jessica; Llipo Agatha. (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.* Obtenido de https://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:Gvhm_lkeBawJ:https
- Jimenez, R. (1998). *Metodología de la investigación.* Cuba. Obtenido de http://www.sld.cu/galerias/pdf/sitios/bioestadistica/metodologia_de_la_investigacion_1998.pdf
- Lizcano Álvarez, J. (2004). *Rentabilidad empresarial rentabilidad empresarial propuesta práctica de análisis y evaluación.* Madrid, España: Cámaras de Comercio. Servicios de Estudios. Obtenido de https://www.camara.es/sites/default/files/publicaciones/rentab_emp.pdf
- Lopez Parra, M. E. (2014). Determinación del costo unitario. *El Buzon de Pacioli*, 6.
- Lozada, J. (12 de 2014). Investigación Aplicada: Definición, propiedad intelectual e industria. *CIENCIAMÉRICA*(3), 35. Obtenido de <file:///C:/Users/hp/Downloads/Dialnet-InvestigacionAplicada-6163749.pdf>
- Magdalena, A. (2015). *Contabilidad y análisis de costos* (1ra Ed. ed.). Mexico, Mexico: Patria. Obtenido de https://books.google.com.pe/books?id=i9NUCwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=sistema+de+costos+por+produccion.+pdf&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwiyj8C59cLdAhUtqlkKHT_yAS8Q6AEIKzAB#v=onepage&q&f=false
- Ninabanda Agualongo Janneth Rocio, Chasi Salazar Ivan Marcelo. (2017). *Sistema de Costos por Ordes de Producción y su Incidencia en el Desarrollo Económico de los Productores Artesanales de Guitarras .* Chimbo, Bolívar, Ecuador: UNIVERSIDAD ESTATAL DE BOLÍVAR.
- Ninabanda Janneth; Chasi Iván. (2017). *Sistema de costos por órdenes de producción y su incidencia en el desarrollo económico de los productores artesanales de guitarras.* Bolívar: Universidad Estatal de Bolívar Ecuador.
- Ninabanda, J. y Chasi, I. (2017). *Sistemas de costos por orden de producción y su incidencia en el desarrollo económico de los productores artesanales de guitarras en la ciudad de San José de Chimbo provincia de Bolívar año 2017.* Ecuador. Obtenido de <http://www.dspace.ueb.edu.ec/bitstream/123456789/2704/1/INFORME-final.pdf>

- Noriega, A. (2012). *Contabilidad de Gestión II*. Universidad San Martín de Porres. Obtenido de <http://docplayer.es/6637275-Contabilidad-de-gestion-ii.html>
- Novoa, S., Gutierrez, E. y Bermudez, O. (2016). *Propuesta de un sistema de costos por órdenes específicas para mejorar la rentabilidad en conservas de caballa en la empresa Oldim S.A.* Chimbote, Perú. Obtenido de <https://docplayer.es/92167520-Propuesta-de-un-sistema-de-costos-por-ordenes-especificas-para-mejorar-la-rentabilidad-en-conservas-de-caballa-en-la-empresa-oldim-s-a.html>
- Ochoa Triana, Carlos Andres; Marrufo García, Rubén Dario; Ibañez Rojas, Lilibian Astrid. (2020). Gestión de costos como herramienta de la rentabilidad en medianas y pequeñas empresas. *Espacio*, 287.
- Salinas Bonilla; Gonzalo Vinicio. (2012). *Los costos de producción y su efecto en la rentabilidad de la planta de fibra de vidrio Cepolfi industrial C.A. de la ciudad de Ambato*. Obtenido de <http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/3332/1/TA0262.pdf>

ANEXO 2 MATRIZ DE CONSISTENCIA

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLE/ INDICADOR	METODOLOGÍA
<p>Problema principal</p> <p>¿De qué manera el sistema de costos por órdenes de producción incide en la rentabilidad de A & San José SAC, 2018?</p> <p>Problemas Específicos</p> <p>¿De qué manera la capacitación al personal de producción incide en la rentabilidad de A & San José SAC, 2018?</p> <p>¿De qué manera el control contable de los costos incide en la rentabilidad de A & San José SAC, 2018.?</p>	<p>Objetivo general</p> <p>Evaluar de qué manera el sistema de costos por órdenes de producción incide en la rentabilidad de A & San José SAC, 2018</p> <p>Objetivos Específicos</p> <p>-Determinar de qué manera la capacitación del personal de producción incide en la rentabilidad de A & San José SAC, 2018.</p> <p>-Establecer de qué manera el control contable de los costos incide en la rentabilidad de A & San José SAC, 2018</p>	<p>Hipótesis principal</p> <p>El sistema de costos por órdenes de producción incide en la rentabilidad de A & San José SAC, 2018.</p> <p>Hipótesis Específica</p> <p>La capacitación del personal de producción incide en la rentabilidad de la empresa A & San José SAC, 2018.</p> <p>El control contable de los costos incide en la rentabilidad de A & San José SAC, 2018.</p>	<p>Variable independiente</p> <p>Sistema de costos por órdenes de producción.</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Tipo de investigación: Cuantitativa 2. Nivel de investigación: Descriptivo, correlacional 3. Diseño: Por objetivos 4. Población: 12 colaboradores 5. Muestra: 3 colaboradores 6. Técnicas de recolección de datos: Encuesta Documentaria

Anexo 2. Operacionalización de variables

VARIABLES	DEFINICION CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ITENS
V. Independiente Sistema de costos por órdenes de producción	Procedimiento de control y registro que facilita la identificación de los costos involucrados en el proceso de fabricación de un producto, siendo sus elementos tales como: materia prima, mano de obra y los costos indirectos de fabricación. Arredondo (2015)	Materia prima. Mano de obra Costos indirectos de fabricación.	Determinación de los insumos a utilizar. Inventario físico. Cuantificación y eficiencia del tiempo utilizado por el trabajador (mano de obra) en la producción. Depreciación de la maquinaria utilizada en la fabrica	¿Qué aspectos considera que se debe tener en cuenta para la fijación de precio de ventas? ¿Considera que la determinación de los insumos a utilizar incide en los márgenes la utilidad? ¿Por qué? ¿La calidad de mano de obra incide en los márgenes de utilidad? ¿De qué manera? ¿Considera que los costos indirectos de fabricación inciden el en las ventas? ¿De qué manera?

Anexo 3. Encuesta

" El sistema de costeo y su incidencia en la rentabilidad en A & SAN JOSÉ SAC, 2018

1. ¿Con qué frecuencia se capacita al personal de producción?

- Siempre
- Bastante a menudo
- Algunas veces
- Raras veces
- Nunca
- Otro:

2. ¿Cree usted que necesita capacitación?

- SI
- NO

3. ¿Considera usted que teniendo conocimiento del proceso de producción beneficiaría a la empresa?

- SI
- NO



4. ¿Cree usted que las capacitaciones incrementan el rendimiento y desempeño del personal de producción?

- SI
- NO

5. ¿Usted considera importante solicitar proformas de materia prima e insumos, antes de adquirirlos?

- SI
- NO

6. ¿Conoce usted que tipo de materiales e insumos utiliza la empresa en la fabricación de sus productos?

- SI
- NO

7. ¿Usted conoce si la empresa tiene un control de materia prima, mano de obra directa, costos indirectos de fabricación?

- SI
- NO

8. ¿Considera adecuado el control actual de los costos de producción ?

- SI
- NO