



FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“SISTEMAS DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN Y SU INFLUENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LAS EMPRESAS: UNA REVISIÓN DE LA LITERATURA”

Trabajo de investigación para optar el grado de:

Bachiller en Contabilidad y Finanzas

Autora:

Johanna Marily Kikuchi Valladolid

Asesor:

Mg. Ruperto Hernán Arias Fratelli

Lima - Perú

2018

DEDICATORIA

Se encuentra dedicado a mi madre por su ayuda
constante en las dificultades.

AGRADECIMIENTO

Agradezco a mi familia por su constante apoyo y docentes que se convirtieron en nuestras guías a seguir en esta carrera.

Tabla de contenido

DEDICATORIA.....	2
AGRADECIMIENTO.....	3
Tabla de contenido	4
ÍNDICE DE TABLAS	5
RESUMEN	6
CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN	7
CAPÍTULO II. METODOLOGÍA	20
CAPÍTULO III. RESULTADOS	22
CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES	28
REFERENCIAS.....	29

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla. 1 Artículos seleccionados en los motores de búsqueda por variable.....	22
Tabla. 2 Recolección total de datos las cuales incluyen País, Base indexación, Título de trabajo, Autos, Año.....	23
Tabla. 3 Artículos seleccionados en los motores de búsqueda por país.	26
Tabla. 4. Tendencia de información obtenida respecto a las variables.....	27

RESUMEN

El presente trabajo se realizó con el objetivo de describir la importancia de un sistema de costos por órdenes de producción y su incidencia en la rentabilidad de las empresas.

Su giro de negocio se basa en la fabricación de estructuras metálicas y el mecanizado de piezas de precisión, para lo cual es necesario tener un control exacto de los gastos y sus causas.

Las base de datos obtenidas, son de fuentes aceptadas como: Google académico, Renati, UPN, ProQuest, Ebsco; la selección se ha basado en cuanto a la relación con el tema central, obteniendo información básicamente de tesis y libros;

Asimismo, se detalla las tendencias que se obtuvo en la selección de información y se describen todas las limitaciones que se encontró durante el desarrollo de la presente investigación.

PALABRAS CLAVE: Costos por órdenes, costos por órdenes, Rentabilidad.

CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación tiene como objetivo la importancia de un sistema de costos por órdenes de producción y su incidencia en la rentabilidad de la empresas, tiene como objetivo mejorar el proceso de producción e implantar un nuevo modelo de producción adoptando indicadores de costos para mejorar la toma de decisiones más acertadas en torno a la elaboración de sus productos.

La contabilidad es un sistema que contiene diferentes componentes relacionados. En ella se encuentra la contabilidad de costos relacionado directamente al direccionamiento estratégico y la toma de decisiones. Se debe tener en cuenta que para gestionar una empresa u organización es fundamental contar con una estructura de costos. Los costos de producción son las erogaciones requeridas de un producto, los costos de producción equivalen a la suma de los cargos de las materias primas, mano de obras, costo de producción y costos indirectos de producción. (Guarnizo & Cárdenas , 2012).

La definición de los costos es la suma de las inversiones realizadas en la producción y venta de un producto.

La contabilidad de costos es un sistema ordenado de los principios de la contabilidad general para registrar los costos de explotación de una empresa, son todas las cuentas que tienen relación con la producción, administración y venta, que los utilizan los gerentes, administradores, para determinar los costos unitarios u totales de los productos producidos y servicios prestados para lograr una explotación económica, eficiente y lucrativa. (Cárdenas , 2016, pág. 13)

Según (Arredondo, 2015), considera la contabilidad de costos como un elemento fundamental para la planeación, control y formulación de estrategias debido que ayuda a un buen funcionamiento de algunas fases en todos los procesos de operación. Es importante poder conocer cada uno de las fases:

Planeación: fase en las cuales se realizan las proyecciones, donde se determinan los costos futuros correspondientes a los materiales, sueldos, salarios y gastos de fabricación utilizados para poder realizar la fabricación de los productos.

Control: fase en la cual compara los resultados reales con los resultados proyectados en la fase de planeación, también se identifican las fallas operativas para obtener utilidades.

Evaluación: Fase en la cual se analiza los resultados y se realiza las acciones para las operaciones.

Según (Toro López, 2016) define la contabilidad de costos es importante debido que se puede realizar un análisis basado en el criterio de costo y beneficio, el cual analiza varias alternativas para el logro de objetivos de la empresa.

El sistema de costos analiza el costo respectivo en dos etapas:

- Acumulación de costos con clasificación como materiales, mano de obra, combustibles, etc.
- Asigna estos costos acumulados a un predeterminado objeto de costo.

Los costos por órdenes de Producción llamados también lotes de trabajo, pedidos de clientes. Es la fabricación de un lote de productos iguales. Los costos se acumularán por cada orden de producción por separado. (Arias, Vallejo, & Ibarra , 2020).

Para (Chacón P., 2016). “Las empresas que pueden implementar un sistema de costos por procesos son aquellas con procesos de producción en serie y/o continuos” son producidos mediante tecnologías estandarizadas.

Como se detalló anteriormente los autores al realizar un sistema de costos los cuales pueden ser por:

- Sistema de costos por órdenes de producción específicas
- Sistema de costos por procesos

Tesis Nacionales

En la tesis presentada por Gamboa, M (2018) que lleva como título: **“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”** (Tesis de pregrado), Universidad César Vallejo. Lima, Perú.

Concluyen que la empresa al no contar con un sistema de costos de producción, solo consideraba sus costos materiales directos y mano de obra directa y no los costos indirectos de fabricación, al ser incluidos los costos indirectos de fabricación en el costo presupuestal se pudo conocer el costo real y así poder disminuir el precio de venta, con ello incrementar sus ingresos.

Pinedo E. (2018). En su tesis: **“Propuesta de un sistema de costos por órdenes de producción en el negocio bienes y servicios E&M, Lurigancho-Lima, 2018”** (Tesis de pregrado), Universidad Peruana La Unión. Lima, Perú.

Concluyen que la empresa no cuenta con un sistema de costos de producción, eran elaborados de forma empírica utilizando solamente los costos de materia prima y de la mano de obra directa, no consideraban los costos indirectos de fabricación. Al incluir estos costos se determinó la depreciación tanto de equipos y suministros, con ello se pudo observar el exceso en el precio de venta con una diferencia de S/. 758.57 en el closet y de S/. 901.78 en la cocina.

Goñaz, E; Zevallos, WH. (2018). En su tesis: **“Determinación de un sistema de costos por procesos para mejorar la rentabilidad en la empresa Panadería Oriental S.R.L.”** (Tesis de pregrado), Universidad Científica del Perú. Iquitos, Perú.

Entre sus conclusiones se determinó que un sistema de costos permitirá mejorar la gestión empresarial. Se observó que la empresa no cuenta con políticas, procedimientos, ni documentación para un control de sus recursos y sus sistemas de costeo no cubre las necesidades. Con la utilización de un sistema de costos por procesos, la empresa Panadería Oriental, aumentará su rentabilidad e ingresos, reducirá los costos y maximizará las utilidades.

por órdenes de producción en la empresa GRIJABV EIRL” (Tesis de pregrado) Universidad Peruana Unión. Lima, Perú.

Concluyeron que la empresa GRIJABV EIR tenía carencia de conocimientos sobre costeo de producción, por ejemplo para establecer los precios lo realizaron de forma empírica en función a precios de la competencia. Con la utilización de los formatos para los elementos de costos que facilitó el registro y determinación de costos de producción con la información obtenida facilitaba una mejor toma de decisiones.

Mezones, HA (2017). En su tesis titulada **“Propuesta de implementación de un sistema de costos por órdenes de producción para optimizar la rentabilidad en la empresa Inversiones y Negocios Generales Casa Blanca S.A.C. Chiclayo** (Tesis de Pregrado) Universidad Señor de Sipán. Chiclayo, Perú.

Concluyeron mediante un análisis de sus estados financieros que al utilizar el gasto por depreciación obtuvieron mayor rentabilidad, por medio de una encuesta se observó que se necesita implementar un sistema de costos porque el sistema actual era empírico, Para permitir conocer el margen de ganancia, realizar el mejor control de costos de producción y no incurrir en sobrecostos es necesario la elaboración de hoja de costos para optimizar la rentabilidad.

Carpio SA; Corcino Leyva JL; Taipe RA (2017). En su tesis **“Implementación de los costos por órdenes en la determinación del valor de venta de la empresa Confecciones S.A.C, ubicada en el distrito de ATE, periodo 2011”** (Tesis de Pregrado) Universidad Ciencias y Humanidades, Lima, Perú.

Concluyeron implementar un sistema de costos por órdenes adecuado, para determinar adecuadamente los costos de producción para no incurrir en estimaciones, calcular adecuadamente el valor unitario de las prendas por pedido para obtener un valor de ventas adecuado al mercado y determinar el valor monetario de las cargas fabriles que interviene en la producción.

“Sistema de Costos por Órdenes y su incidencia en la rentabilidad de las empresas Constructoras del Perú: Caso empresa F & C E.I.R.L”. Trujillo, Perú.

Concluyeron que las empresas constructoras utilizaban un sistema de costeo de manera global por todas las obras, al implementar un nuevo sistema de costeo por órdenes pudieron tener un adecuado control de los gastos innecesarios, elaborar los índices de gestión de costos y mejorar la rentabilidad para realizar una mejor toma de decisiones a favor de las empresas.

Tesis internacionales

Remache, L (2018). En su tesis presentada como título: **“Diseño de un sistema de costos por órdenes de producción en la empresa INCOREG Cía. Ltda. De la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo”**, Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, Riobamba, Ecuador.

Concluyeron que la empresa INCOREG no cuenta con un sistema contable por órdenes de producción la cual no permite realizar una determinación de sus costos de producción, además no disponen de un control eficiente de los inventarios lo que ocasiona desperdicios de recursos tanto materiales como económicos. Por ello dificulta fijar sus precios de forma adecuada en el mercado.

Guambaña, B.(2018), en su tesis **“Aplicación de sistema de costos por órdenes de producción en una fábrica de calzados de la ciudad de azogues”**, (tesis de pregrado, Universidad Católica de Santiago de Guayaquil), Guayaquil, Ecuador.

Concluyó que la empresa no manejaba un sistema de costos debido que genera pérdidas al no brindar los costos reales por ello es necesario implementar un sistema de costeo por orden de producción para tener un mayor control en sus costos y generar ganancias.

Valle, K.(2017), en su **tesis “Diseño de un sistema de costos por órdenes de producción para la fábrica FAMTEX de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo”** (Tesis de pregrado, Escuela Superior Tecnológica de Chimborazo), Riobamba, Ecuador.

Concluyeron que la empresa FAMTEX, no contaba con un sistema de costos por órdenes de producción lo que perjudicaba en la fijación de precios de venta. También observaron que carecen de un sistema de información contable al no contar con la información en forma rápida y adecuada, para una mejor toma decisiones.

Calderón, J (2017). En su tesis: **“Sistema de costos por órdenes de producción para la Empresa tejidos “Katty”, ubicada en el cantón Antonio Ante, Ciudad de Atuntaqui, provincia de Imbabura”** Universidad Técnica del Norte, Ibarra, Ecuador.

Concluyeron que la falta de un sistema de costos de órdenes de producción ha demostrado que ha sido un limitante para el crecimiento de la empresa al carecer de información sobre los gastos y costos reales. Al concluir con la investigación se observó que el nuevo sistema a del sistema propuesto por su fácil aplicación y adaptable a las necesidades de la empresa por brindar un control a los costos.

1.2. Rentabilidad

Como señala (Soriano, 2011), que “La rentabilidad mide la capacidad de generar beneficios de una empresa en relación a lo que se necesita para llevar a cabo su actividad. Para poder analizar la rentabilidad se utilizan los ratios financieros” (p. 86).

Análisis de la Rentabilidad:

Según, (Caraballo Esteban, Amondarain Arteché , & Zubiaur Etcheverry, 2013)

La rentabilidad evalúa la capacidad efectiva de la empresa para obtener rendimientos a partir de los capitales invertidos y recursos disponibles”, mide la eficacia de los gestores de la empresa en cuanto la propiedad de la empresa pone en manos de los administradores de la misma unas inversiones, recursos, a partir de la gestión consigan generara beneficios (pág. 2).

Teoría básica de la rentabilidad

- a) **Rentabilidad neta:** rentabilidad neta que obtiene la empresa después de restar gastos, expresado monetariamente (valor absoluto).
- b) **Ganancias antes de intereses, impuesto depreciaciones y amortizaciones (EBITDA):** ganancias de la compañía antes de intereses, impuesto, depreciaciones y amortizaciones. Es el beneficio bruto de cálculo antes de la deducibilidad de los gastos financieros.
- c) **Flujo de caja después de operaciones:** Flujo de efectivo, análisis de las entradas y salidas de efectivo de las operaciones del negocio. Como consecuencia de servicios y productos de la empresa.
- d) **Retorno sobre Patrimonio (ROE):** Rentabilidad del patrimonio. Es un indicador financiero para determinar tasa de crecimiento de ganancias.
- e) **Valor Económico agregado EVA:** importe que queda en una empresa después de los impuestos, menos el capital por el costo del capital. Es una medida para medir la rentabilidad.

Métodos de análisis financiero

Como expresa (Lavelle, 2016) expresa que “El análisis financiero es una técnica donde ayuda a estudiar todos los resultados de la empresa para poder realizar un diagnóstico integral de desempeño financiero” (pág.12).

Los métodos para el análisis financiero más usado son:

- a) Porcientos integrales
- b) Razones financieras
- c) Modelo Dupont
- d) Flujo de efectivo
- e) Punto de equilibrio

Razones Financieras

(Lavelle, 2016) define a que “Los ratios financieros o indicadores financieros, examinan el estado actual y pasado de una empresa en función a niveles óptimo” (pág. 30).

Según, Morelos, Fontalvo & De la Hoz (2012), afirma que “Los indicadores financieros son un herramienta para la evaluación financiera de una empresa y aproximar el valor de esta y sus perspectivas económicas” (pág.18).

Para, Robles (2012), expresa:

Este método consiste en analizar a los dos estados financieros, es decir, al balance general y al estado de resultados, mediante la combinación entre las partidas de un estado financiero o de ambos. Las razones financieras donde se combinan únicamente partidas del balance general se denominan estáticas ya que están a una fecha determinada; cuando se trata de partidas del estado de resultados son llamadas dinámicas ya que corresponden a un periodo determinado; y cuando se combinan las partidas de los dos estados financieros se denominan estático-dinámicas(pág. 33).

Indicadores de la rentabilidad

“Son indicadores que sirven para medir la efectividad de la administración de la empresa para controlar los costos y gastos. Con ello convertir las ventas en utilidades” (Bolsa de Valores de Lima, s.f.).

Los indicadores más utilizados son:

- a) **Margen de utilidad bruta:** Permite conocer el porcentaje de la utilidad por la operación de compra-venta en empresas comerciales.

Margen de utilidad bruta: $\text{Utilidad bruta} / \text{Ventas}$

- b) **Margen de utilidad operativa:** obtiene después de deducir los costos de ventas más los costos operativos.

Margen de utilidad operativa: $\text{Utilidad de operación} / \text{Ventas}$

- c) **Margen Neto:** Margen de utilidad neta: Ganancia real obtenida por cada peso vendido.

Margen de utilidad neta: $\text{Utilidad neta} / \text{Ventas}$

d) **Rendimiento sobre los activos:** Utilidad real generada por cada activo que tiene la empresa.

Rendimientos sobre los activos (ROA) = Utilidad Neta / Total de activos

e) **Rendimiento sobre el capital:** Indica la utilidad generada por el capital invertido en el periodo

Rendimientos sobre el capital (ROE) = Utilidad Neta / Total de activos

Ratios Financieros

Son formulas establecidas, que permite visualizar los resultados de números ingresados de dos periodos diferentes de los estados financieros de la empresa. Con ello determinaremos si existe viabilidad positiva o negativa de la empresa, con dicha información se puede tomar una decisión. Se dividen en Ratio de Liquidez, Ratio de Gestión o solvencia, ratio de rentabilidad.

Tesis Nacionales

Tongo Murga, F.(2019), en su tesis "**Diseño de un sistema de costos por órdenes de trabajo para determinar el costo de producción y rentabilidad de la empresa FUNDI METAL de la ciudad de Chiclayo 2017**". (Tesis pregrado). Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Chiclayo, Perú.

Concluyeron que la empresa FUNDI METAL no cuenta con un sistema de costos para el proceso productivo, por ello no se conoce con exactitud los costos de sus diferentes productos. Con un nuevo sistema de costos por órdenes permitirá garantizar un mejor control de los elementos de los costos. El porcentaje del indicador del margen operativo según el diseño con 38% y según empresa con un 60% es muy elevado pero no se encuentra justificado. El margen de Ebitda según costeo por órdenes se obtuvo un 44% frente a un 60 % según empresa. Son datos necesarios para la toma de decisiones.

“Evaluación del sistema de costos estándar y su incidencia en la rentabilidad de la panadería chachita de la Ciudad de Rioja en el 2015”.

(Tesis pregrado). Universidad Nacional de San Martín, Tarapoto, Perú.

Concluyeron que el sistema de costos de la empresa era deficiente debido a la mala aplicación de sus costos. Los directivos tomaron la decisión de reestructurar para asignar los costos reales, con respecto al análisis obtenido de los ratios financieros se observó que la rentabilidad era positiva pero si se realiza los cambios planeados los resultados obtenidos serían debido a los malos cálculos de costos afectaron los elementos del estados financieros.

Loayza, M. (2020), en su tesis **“Gestión financiera a corto plazo y largo plazo y su incidencia en la rentabilidad de la empresa EUROMILK S.A.C.”** (Tesis de pregrado), Universidad Peruana Las Américas), Lima, Perú.

Concluyó que la empresa Euromilk SAC, necesitaba realizar cambios correspondiente a su gestión financiera, para una mejor gestión debe de incluirse en sus operaciones diarias reportes adjuntando documentos sustentatorios de cada operación diaria, analizaron también los estados financieros de los años 2017 y 2018 se observó un incremento de S/. 13,118 entre ellos que confirma que realizaron una buena toma de decisiones.

Ccahuin. S. (2019). En su tesis **“Realizó una investigación titulada: Análisis de la rentabilidad de una empresa comercializadora, Lima 2017-2018”.** (Tesis de Pregrado), Universidad Norbert Wiener, Lima, Perú.

Concluyó al analizar los ejercicios de los años 2017 donde notaron una pérdida por la caída del mercado de maquinaria sus rentabilidad sobre las ventas no obtuvo los resultados esperados generando pérdidas en su resultado final, a diferencia del 2018 su utilidad neta fue positiva por el aumento de sus ventas con un 46.90% correspondiente al año anterior. Al analizar la rentabilidad con el ratio ROA arrojó un -0.95% el cual indica que en el año 2017 no generó beneficio por cada sol invertido en sus activos totales, tuvo un bajo nivel de

eficiencia en la gestión empresarial y administrativa; el porcentaje obtenido fue un 6.68% genero beneficios por cada sol invertido.

Merino. P. (2016), En su tesis **“Sistema de costos y su efecto en la rentabilidad de la empresa ganadera Productos Lácteos del Norte S.A.C. del 19 Distrito de Santiago de Cao, Año 2015”** (Tesis pregrado, Universidad Cesar Vallejo), Lima, Perú.

Concluyeron en su investigación sobre el análisis de rentabilidad 2014 – 2015 tuvieron un aumento en su variación de 0,009% correspondiente a dichos años, al analizar el ROE se observó una variación de 0,11% correspondiente al 2014 – 2015. Se realizó una propuesta para reorganizar un sistema de costos la que fue positivo pues esto brindaría una mejor organización de datos, una mejora de control de procesos de costos y aumento de la rentabilidad.

Luquillas, L.(2017), En su tesis **“Aplicación de los costos de producción su incidencia en la rentabilidad de la empresa SIMFER EIRL”** (Tesis de pregrado, Universidad de Huánuco), Huánuco, Perú.

Concluyó que con un adecuado control y aplicación de materiales los resultados obtenidos de la empresa incrementaran la rentabilidad. Tanto la mano de obra y los costos indirectos de fabricación son importantes y necesarios para incrementar los beneficios en la empresa.

TESIS INTERNACIONALES

Lucio, B.(2018), en su tesis **“Costos de producción y la rentabilidad en la fábrica GUAYAQUIL LOOR RIGAIL C.A”**, año 2017.(Tesis de pregrado). Universidad Estatal Península de Santa Elena, La Libertad, Ecuador.

Concluyó que la empresa no cuenta con un sistema de costos por órdenes de producción para determinar sus costos reales generando que la asignación y distribución de los costos no reflejen los costos reales esto afecta directamente en la rentabilidad de la empresa.

Cuenca, M.(2018), en su trabajo de investigación **“La gestión del Capital de trabajo y su efecto en la rentabilidad de las empresas constructoras del Ecuador.** Año 2017.

Se concluye que para determinar una relación entre el ROA y el PRI, PMC, PMP, LEV. Los resultados obtenidos se detalla que existe una relación entre el capital de trabajo y la rentabilidad para el caso de empresas constructoras.

Ochoa M.(2016), en su trabajo de investigación **“Análisis e interpretaciones de los estados financieros para medir la rentabilidad de la empresa para la toma de decisiones”**(tesis de progrado, Universidad técnica de Machala), Machala, Ecuador.

Concluye al término de su investigación sobre el análisis e interpretación de los sistemas financieros en la empresa, no cuenta con una apropiada administración de inventarios, ni políticas de crédito y recuperación de cartera, no entregan documentos de soporte al cliente o proveedores que origina sanción en cualquier momento. Las empresas que desarrollan esta actividad comercial se debe considerar los estados financieros como herramienta contable muy importante porque brindarán información real económica y financiera para la mejor toma de decisiones.

Quinche, C; Ramos, T.(2018), en su tesis **“Valuación y control de inventario y su efecto en la rentabilidad”** (tesis de pregrado, Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil). Guayaquil, Ecuador.

Se concluyó en la presente investigación que al mantener un único control de inventario en la empresa limita la gestión, el control y la valuación el cual tiene un efecto en la rentabilidad de la empresa. Al analizar los estados y ratios financieros muestran un comportamiento y crecimiento a través de crecimiento en las utilidades entre 2016 y 2017.

Bosque, R; Ruiz D.(2016), en su tesis “**Control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Centro Motor S.A.**” (Tesis pregrado, Instituto Universitario aeronáutico), Córdoba, Argentina.

Concluyeron entre los principales aspectos es sobre el área de compras es el aspecto económico debido que debe de utilizar los recursos monetarios adecuadamente en la adquisición de materiales para la producción, además se debe de mejorar la productividad, comercialización pues ello brindará un mejor posicionamiento en el mercado. Se logro reestructurar un sistema de control interno que permitirá reducir los riesgos en el circuitos de compras y brindará veracidad en la información contable lo que conllevará un incremento en la rentabilidad por los procesos ordenados, información contable rápida y confiable para una mejor toma de decisiones.

CAPÍTULO II. METODOLOGÍA

2.1. Tipo de estudio:

El presente estudio es una revisión sistemática de la literatura científica elaborado de acuerdo a la metodología PRISMA (Preferred Reporting Items for Systematics Reviews and Meta-Analyses).

Según (Moher, Liberati, Tetzlaff , & Altman, 2014), “La metodología PRISMA es una terminología utilizadas para describir una revisión sistemática y un metaanálisis utilizando la revisión de una pregunta claramente formulada que usa métodos sistemáticos y explicativo para identificar, seleccionar, valorar la investigación, analizar la extracción de datos (pág. 172).

Las revisiones sistemáticas son resúmenes claros y estructurados de información. Y se caracterizan para describir el proceso de elaboración transparente y comprensible para recolectar, seleccionar, evaluar y resumir una evidencia (Moreno, Muñoz, Cuellar, Domancic, & Villanueva, 2018, págs. 184-186)

2.2. Criterios de elegibilidad

Para la búsqueda de información se tomaron como base el título y aplicación en la pregunta de investigación. Las palabras clave que se tomaron fueron: Sistemas de costos, órdenes de producción, rentabilidad, empresa industrial.

2.3. Fuentes de búsqueda

La selección de las fuentes de búsqueda utilizadas para la investigación fueron de origen fiable como: Google Académico, Scielo, Redalyc, Ebsco, Renati, Alicia, ProQuest, Dialnet, así como artículos científicos, revistas, libros y tesis repositorios.

2.4. Proceso de búsqueda

Los filtros de búsqueda que se realizaron en las bases de datos fueron los siguientes:

- Sistemas de costos por órdenes de producción y rentabilidad

Después de haber obtenido los datos se realizará un filtrado considerando las palabras claves y los títulos.

2.5. Criterios de inclusión y exclusión

De un total de 31 de artículos correspondientes a tesis, artículos, entre otros, se realizó la depuración con los siguientes criterios de inclusión y exclusión.

Además se tomaron en cuenta los siguientes aspectos:

- Las publicaciones elegidas son publicaciones que tuvieran los temas Sistemas por Órdenes de producción y Rentabilidad.
- Documentos que fueron consultados para el presente trabajo son: Tesis, artículos, científicos, publicados en bibliotecas virtuales y fuentes.
- La información recopilada fueron desde los años 2016-2021.
- Las publicaciones utilizadas son en el idioma español.

CAPÍTULO III. RESULTADOS

3.1 Proceso de selección de estudios:

En la investigación se obtuvieron 35 artículos, la información adquirida fuentes permitidas como: Google Académico, Scielo, Redalyc, Ebsco, Renati, Alicia, ProQuest, Dialnet, como también de tesis, libros, artículos que se encontraban relacionados con las dos variables analizadas.

Se observó que los resultados obtenidos tuvieron mayor hallazgo en el estudio la fuente repositorios de diferentes universidades a nivel nacional e internacional con un total de **19 artículos**, 9 para variable dependiente y 10 para variable independiente.

Tabla. 1
Artículos seleccionados en los motores de búsqueda por variable

Base de Datos	Variable dependiente	Variable independiente
Google Académico	3	2
Dianet	1	0
Scielo	1	1
Redalyc	0	1
Ebsco	0	0
Alicia	2	1
Repositorios	9	10
Total	16	15

Propio

Tabla. 2

Recolección total de datos las cuales incluyen País, Base indexación, Título de trabajo, Autos, Año.

N°	PAIS	Base de indexación	Título de Trabajo	Autor	Año
1	Colombia	Libro	Costos por órdenes de producción y por procesos	Guarnizo, Fabio; Cárdenas, Sandra	2012
2	México	Libro	Contabilidad y análisis de costos	Arredondo, Magdalena	2015
3	Colombia	libro	Costos ABC y presupuestos Herramientas para la productividad	Toro López, Francisco	2016
4	Ecuador	Revista	Los costos de producción industrial en el Ecuador	Arias, Iván; Vallejo, Mónica del Pilar; Ibarra, María del C.	2020
5	Venezuela	Revista	Costeo por operaciones: Aplicación para la determinación de precios justos en la industria del plástico	Chacón P., Galia B.	2016
6	Perú	Repositorio UCV	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	Gamboa Paredes, M	2017
7	Perú	Alicia Concytec	Propuesta de un sistema de costos por órdenes de producción en el negocio bienes y servicios E&M, Lurigancho-Lima, 2018	Pinedo Chambi E	2018
8	Perú	Repositorio UCP	Determinación de un sistema de costos por procesos para mejorar la rentabilidad en la empresa Panadería Oriental S.R.L	Goñaz del Águila, E; Zevallos Vásquez, WH	2018
9	Perú	Alicia	Propuesta para la determinación de los costos, Carpio Damez, SA; Corcino Leyva JL; Taípe Huamán RA por órdenes de producción en la empresa GRIJABV EIRL	Rojas Palomino, GR	2018
10	Perú	Repositorio USS	Propuesta de implementación de un sistema de costos por órdenes de producción para optimizar la rentabilidad en la empresa Inversiones y Negocios Generales Casa Blanca S.A.C. Chiclayo	Mezones Ocaña, HA	2017

11	Perú	Repositorio UCH	Implementación de los costos por órdenes en la determinación del valor de venta de la empresa Confecciones S.A.C, ubicada en el distrito de ATE, periodo 2011	Carpio Damez, SA; Corcino Leyva JL; Taipe Huamán RA	2017
12	Ecuador	Repositorio Dspace	Diseño de un sistema de costos por órdenes de producción en la empresa INCOREG Cía. Ltda. De la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo	Remache Rodas, L	2018
13	Ecuador	Repositorio UCSG	Aplicación de sistema de costos por órdenes de producción en una fábrica de calzados de la ciudad de azogues	Guambaña Damián, B	2018
14	Ecuador	Repositorio	Diseño de un sistema de costos por órdenes de producción para la fábrica FAMTEX de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo	Valle Toaquiza, K	2017
15	Ecuador	Repositorio	Sistema de costos por órdenes de producción para la Empresa tejidos "Katty", ubicada en el cantón Antonio Ante, Ciudad de Atuntaqui, provincia de Imbabura"	Calderón, J	2017
16	Perú	Repositorio	Sistema de Costos por Órdenes y su incidencia en la rentabilidad de las empresas Constructoras del Perú: Caso empresa F & C E.I.R.L	Flores Cabello, JD	2017
17	España	Libro	Análisis contable	Caraballo Teodoro; Esteban, Amondarain, Arteché, Josune; Zubiaur, Etcheverry, Gaizka	2013
18	Colombia	Redalyc	Análisis de los indicadores financieros en las sociedades portuarias de Colombia	Morelos Gómez, Fontalvo Herrera, & Hoz Granadillo (2012)	2012
19	México	Libro	Fundamentos de administración financiera	Robles Román, Carlos Luis	2014
20	Perú	Página Web	Bolsa de Valores de Lima		
21	Perú	Alicia Concytec	Diseño de un sistema de costos por órdenes de trabajo para determinar el costo de producción y rentabilidad de la empresa FUNDI METAL de la ciudad de Chiclayo 2017	Tongo Murga, F	2019
22	Perú	Repositorio	Evaluación del sistema de costos estándar y su incidencia en la rentabilidad de la	Vargas, D; Puelles G.	2017

			panadería chachita de la Ciudad de Rioja en el 2015		
23	Perú	Repositorio	Gestión financiera a corto plazo y largo plazo y su incidencia en la rentabilidad de la empresa EUROMILK S.A.C	Loayza, M.	2020
24	Perú	Repositorio	Realizó una investigación titulada: Análisis de la rentabilidad de una empresa comercializadora, Lima 2017-2018	Ccahuin. S.	2019
25	Perú	Repositorio	Sistema de costos y su efecto en la rentabilidad de la empresa ganadera Productos Lácteos del Norte S.A.C. del 19 Distrito de Santiago de Cao, Año 2015”	Merino. P.	2016
26	Perú	Repositorio	Aplicación de los costos de producción su incidencia en la rentabilidad de la empresa SIMFER EIRL	Luquilla, L.	2017
27	Ecuador	Repositorio	Costos de producción y la rentabilidad en la fábrica GUAYAQUIL LOOR RIGAIL C.A, año 2017	Lucío, B	2018
28	Ecuador	Repositorio	La gestión del Capital de trabajo y su efecto en la rentabilidad de las empresas constructoras del Ecuador. Año 2017	Cuenca M	2018
29	Ecuador	Repositorio	Análisis e interpretaciones de los estados financieros para medir la rentabilidad de la empresa para la toma de decisiones	Ochoa M.	2016
30	Ecuador	Repositorio	Valuación y control de inventario y su efecto en la rentabilidad	Quinche, C; Ramos, T	2018
31	Argentina	Repositorio	Control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Centro Motor S.A.	Bosque, R; Ruiz D	2016

3.2. Características de estudio

Durante la investigación se pudo extraer diferentes estudios en distintos países de Latinoamérica. De acuerdo a nuestra herramienta de trabajo se han podido determinar que la selección de 31 Artículos de los cuales la mayor parte de los artículos trabajados fue del Perú con 15 publicaciones y en segundo lugar Ecuador con 9 publicaciones.

Tabla. 3

Artículos seleccionados en los motores de búsqueda por país.

País	Publicaciones
Perú	15
Colombia	3
Ecuador	9
Argentina	1
Venezuela	1
México	1
España	1
TOTAL	31

Propio

Tabla. 4.

Tendencia de información obtenida respecto a las variables

Variable	Libros	Publicaciones	Tesis	Artículos científicos	Total
Variable dependiente	18.75 %	12.5 %	56.25 %	12.5 %	100 %
Variable independiente	13.33 %	13.33 %	66.66 %	6.66 %	100 %
TOTAL	32.08 %	25.83 %	122.91 %	19.16 %	200 %

Propio

Se observa que una de las tendencias en las fuentes consultadas entre las dos variables: La fuentes mayor consultada fue las tesis con un 66.66 % para la variable independiente y un 56 .25% para la variable dependiente, siguiendo la fuentes de libros con un 18.75 % para variable dependiente y un 13.33 % para la variable independiente.

CAPÍTULO IV. CONCLUSIONES

En la presente investigación brinda una revisión sistemática sobre el Sistema de costos por órdenes de producción y la Rentabilidad, las publicaciones utilizadas son nacionales y extranjeras que oscilan entre los años 2011 y 2021. El objetivo del presente trabajo de investigación es describir que influencia tiene el sistema de costos por órdenes de producción con la rentabilidad.

Al utilizar el sistema de costos por órdenes permitió corregir los procesos que producían pérdidas y disminuir los costos de producción como costos de materia prima, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación.

Se analizó que con la utilización de las órdenes de producción se permitirá mejorar la rentabilidad y las ventas de las empresas.

El incremento de la utilidad bruta en la empresa permitirá mejorar los indicadores de rentabilidad en base a la aplicación de un sistema de costeo por órdenes de servicio en el año 2018, incrementando el patrimonio neto de la empresa a través de un mayor Retorno sobre la Inversión (ROE) y Retorno sobre los activos (ROA) de las empresas.

La búsqueda de la información se obtuvo de los rango de 10 años entre el 2011 al 2021, La presente investigación se tomó en cuenta los trabajos de investigación de repositorios, tanto nacionales como internacionales. La información utilizada se obtiene de revistas científicas, publicaciones en revistas, repositorios. Finalmente, la investigación realizada debe aplicarse en la práctica y en la teoría para la obtención de resultados.

REFERENCIAS

- Arias, I., Vallejo, M., & Ibarra, M. (2020). Los costos de producción industrial en el Ecuador. *Revista Espacios*, 8.
- Arredondo, M. (2015). *Contabilidad y análisis de costos*. Mexico: Grupo Editorial Patria.
- Bolsa de Valores de Lima. (s.f.). *Bolsa de Valores de Lima*. Obtenido de <https://www.bolsadevalores.com.sv/index.php/centro-de-informacion/educacion-bursatil/glosario/indicadores-de-rentabilidad>
- Carballo Esteban, T., Amondarain Arteche, J., & Zubiaur Etcheverry, G. (2013). *Análisis contable*. Bilbao: Open CourseWare.
- Cárdenas, R. (2016). *Costos 1*. México: Grupo Editorial Nueva Legislación.
- Chacón P., G. (2016). Costeo por operaciones: Aplicación para la determinación de precios justos en la industria del plástico. *Actualidad Contable Fases*, 19(32), 5-39. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/257/25744733002.pdf>
- Díaz Llanes, M. (2012). *Análisis Contable con enfoque empresarial*. España: Editorial Fundación Universitaria Andaluza Inca Garcilazo.
- Guarnizo, F., & Cárdenas, S. (2012). *Costos por órdenes de producción y por procesos*. Colombia: Universidad La Salle.
- Jaimes Eslava, J. (2016). *La rentabilidad: Análisis de costes y resultados*. España: ESIC Editorial.
- Moher, D., Liberati, A., Tetzlaff, J., & Altman, D. (2014). Items de referencia para publicar Revisiones Sistemáticas y Metaanálisis: La Declaración PRISMA. *Revista Española de Nutrición Humana y Dietética*, 172-181.
- Morelos Gómez, J., Fontalvo Herrera, T., & De La Hoz Granadillo, E. (2012). Analisisde los indicadores financieros en las sociedades portuarias de colombia. *Entramado*, 14-26.

- Moreno, B., Muñoz, M., Cuellar, J., Domancic, S., & Villanueva, J. (2018). Revisiones Sistemáticas: Definición y nociones básicas. *Rev. Clin Periodoncia Implatol. Rehabil. Oral.*, 11(3), 184-186.
- Robles Román , C. (2012). *Fundamentos de administración financiera*. México: Red Tercer Milenio.
- Salinas Bonilla, G. (2012). Los costos de producción y su efecto en la rentabilidad de la planta fibra de vidrio en Cepolfi Industrial C.A de la ciudad de Ambato. Ambato, Ecuador.
- Santiesteban, E., & Leyva , c. (2011). *Anñalisis de la rentabilidad económica , tecnología propuesta para incrementar la eficiencia empresarial*. La Habana: Editorial Universitaria .
- Toro López, F. (2016). *Costos ABC y presupuestos Herramientas para la productividad* (2da Edición ed.). Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Vera Castro, J. (2016). *Aplicación del sistema costos por órdenes de trabajo y su incidencia en la rentabilidad de la empresa industrial de poliestireno, nexpol S.AC*. Lima, Perú: Universidad Autónoma del Perú.
- Arias, I., Vallejo, M., & Ibarra , M. (2020). Los costos de producción industrial en el Ecuador. *Revista Espacios*, 8.
- Guarnizo, F., & Cárdenas, S. (2012). Costos por órdenes de producción y por procesos. Colombia: Universidad La Salle.
- Gamboa, M. (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*. (Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo). Lima, Perú.
- Pinedo Chambi E. (2018). *Propuesta de un sistema de costos por órdenes de producción en el negocio bienes y servicios E&M, Lurigancho-Lima, 2018*. (Tesis de Pregrado, Universidad Peruana La Unión). Lima, Perú.
- Goñaz del Águila, E; Zevallos Vásquez, WH. (2018) “*Determinación de un sistema de costos por procesos para mejorar la rentabilidad en la empresa Panadería Oriental S.R.L.*”, de la ciudad de Iquitos, 2016 (Tesis de pregrado, Universidad Científica del Perú). Iquitos, Perú.
- Rojas, G. (4 de Julio de 2018). Propuesta para la determinacion de los costos por ordenes de produccion de la empresa Grijabv EIRL. Lima, Lima, Perú.

- Carpio Amez, S.(2017). *Implementación de los costos por órdenes en la determinación del valor de venta de la empresa confecciones S.AC. Ubicada en el distrito de Ate periodo 2011.* (Título profesional). Universidad de ciencias y Humanidades. Lima, Perú
- Remache Rodas, L. (2018). *Diseño de un sistema de costos por órdenes de producción en la Empresa INCOREG Cía. Ltda., de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo* (Tesis de título en Ingeniería en contabilidad y auditoría C.P.A.) Escuela Superior Politécnica de Chimborazo. Riobamba, Ecuador.
- Guambaña B.(2018). *Aplicación de sistema de costos por órdenes de producción en una fábrica de calzados de la ciudad de azogues* (Tesis para título de Ingeniería en contabilidad y auditoría, Universidad Católica de Santiago de Guayaquil). Guayaquil, Ecuador.
- Valle, K (2017). *Diseño de un sistema de costos por órdenes de producción para la fábrica "FAMTEX" de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo.* (Tesis para título de ingeniería en contabilidad y auditoría C.P.A, Escuela Superior Tecnológica de Chimborazo.) Riobamba, Ecuador.
- Calderón, J (2017). *Sistema de costos por órdenes de producción para la Empresa tejidos "Katty", ubicada en el cantón Antonio Ante, Ciudad de Atuntaqui, provincia de Imbabura.*(Título de ingeniería en contabilidad y Auditoría CPA, Universidad Técnica del Norte), Ibarra, Ecuador.
- Tongo Murga, F.(2019), en su tesis "*Diseño de un sistema de costos por órdenes de trabajo para determinar el costo de producción y rentabilidad de la empresa FUNDI METAL de la ciudad de Chiclayo 2017*". (Tesis para título, Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo), Chiclayo, Perú.
- Vargas Del Águila, D.(2017). *Evaluación del sistema de costos estándar y su incidencia en la rentabilidad de la panadería Chachita de la Ciudad de Rioja en el 2015* (Tesis de título, Universidad Nacional de San Martín), Tarapoto, Perú. Disponible en:
- Loayza Loayza, M. (2020). *Gestión financiera a corto plazo y largo plazo y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Euromilk S.A.C.* (Tesis de pregrado, Universidad Peruana Las Américas). Lima, Perú.
- Ccahuin Sánchez, R. (2019). *Análisis de la rentabilidad de una empresas comercializadora, Lima2017-2018.* (Tesis de pregrado, Universidad Norbert Wiener). Lima, Perú.

Lucio Suárez, BD (2018). **Costos de producción y la rentabilidad en la Fabrica Guayaquil Loor**

Rigail C.A. 2017 (Tesis de título, Universidad Estatal Península de Santa María), La Libertad,
Ecuador.

Luquilla, L.(2017).*Aplicación de los costos de producción su incidencia en la rentabilidad de la
empresa SIMFER EIRL* (Tesis de pregrado , Universidad de Huánuco). Huánuco, Perú.

Quinche Espinoza, C; Ramos Alvarado, T.(2018). *Valuación y control de inventario y su efecto en
la rentabilidad”* (tesis de pregrado, Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil).
Guayaquil, Ecuador.

Bosque, R; Ruiz D.(2016). *Control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Centro
Motor S.A.”* (Tesis pregrado, Instituto Universitario aeronáutico), Córdoba, Argentina.