

UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN - HUANUCO
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
CARRERA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS



SISTEMA DE COSTOS POR ORDENES Y LA RENTABILIDAD EN EMPRESAS FABRICAS DE CALZADOS DE LA CIUDAD DE HUANUCO, 2019

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO DE CONTADOR PÚBLICO

LINEA DE INVESTIGACION: COSTOS APLICADOS POR SECTORES DE PRODUCCIÓN

TESISTAS Romel Fabian RAMOS ALANIA
Kemely Thalia ARBAIZO CASTAÑEDA
Sandra Jhuly MIRANDA ARIAS

ASESOR: Dr. Josué CANCHARI DE LA CRUZ

HUANUCO - PERÚ

2020

DEDICATORIA

Esta investigación la dedicamos a nuestro Creador que con su poder divino y espiritual nos brindó fuerzas y sabiduría para la finalización de esta investigación.

A nuestros Padres y familiares, gracias a su esfuerzo espiritual, presencial y económico nos permitieron el desarrollo constante y las ganas de seguir adelante a pesar de los obstáculos de la vida.

A nuestros profesores que gracias a su paciencia, calidad de enseñanza y su tiempo para con cada alumno, así como a nuestro asesor Dr. Josue Canchari de la Cruz, por su orientación en el desarrollo de nuestra investigación.

AGRADECIMIENTO

Agradecemos a Dios en primer lugar por llenarnos de fuerza y sabiduría y permitirnos salir a delante de los diversos problemas que se presentaron en nuestras vidas académicas, personal y universitaria.

Agradecemos de manera especial y sincera a todos los profesores que nos formaron académicamente, por el apoyo su capacidad para orientar mis ideas lo que le suma importancia en el desarrollo de esta investigación.

Y por último a la UNHEVAL por la ardua y difícil tarea de formar y capacitar a jóvenes en sus aulas, sin una institución como la ya mencionada nuestro país no tendría profesionales de tan alto nivel.

RESUMEN

La presente investigación tiene como objetivo, Determinar de qué manera un sistema de costos por Ordenes permite mejorar la rentabilidad en la empresa Fabrica de Calzados Montalvo de la Ciudad de Huánuco, año 2019, es de tipo descriptiva, aplicada de diseño no experimental de corte transversal, se realizó las técnicas, análisis documental, entrevista y encuestas, para ello se utilizó como instrumentos, guía de entrevista, cuestionarios. El desarrollo de la presente busca determinar mediante la identificación de la situación actual de la empresa en cuanto a los costos incurridos en producción es mediante la identificación de los costos, que se llega a identificar el problema en la mala reorganización de los insumos, la rentabilidad se evaluó a través del sistema de costos por órdenes, se determinó la utilidad mediante el análisis del costo. El método utilizado fue: el Método de observación, donde el investigador pudo determinar las interrogantes a investigar dentro del sistema de costos que debe ser aplicado a este tipo de establecimientos; el Método inductivo, este método permitió la correcta realización del marco teórico, especialmente el cuadro de variables para lo cual era necesario el correcto uso y entendimiento de todas las teorías relacionadas con las dimensiones de la investigación, a partir de fenómenos particulares; el Método de análisis, fue utilizado con la finalidad de analizar cada uno de los datos obtenidos para de esta forma poder obtener un resultado y poder responder cada uno de las inquietudes planteadas en los objetivos de esta investigación; el Método de síntesis, se utilizó en la redacción de las conclusiones y posibles recomendaciones al objeto de estudio acerca de los resultados obtenidos con respecto a cada una de las variables que conforman cada uno de los objetivos de esta investigación. La conclusión fue el siguiente: En las Empresas de fábricas de calzados se concluye que se ve afectada al no aplicar sistemas de control de costos que evalué la rentabilidad, donde refleje una visión más sólida sobre su costo de producción, y proyecciones de crecimiento, por lo que el uso de un sistema de costos por Ordenes les permitirá mejorar la rentabilidad en las empresas Fabricas de Calzados.

Palabras clave: rentabilidad, sistema de costos, costo de producción

ABSTRACT

The objective of this research is to determine how a system of costs by Orders allows to improve profitability in the company Fabrica de Calzados Montalvo of the City of Huánuco, year 2019, is descriptive type, applied non-experimental design of cross-section , the techniques, documentary analysis, interview and surveys were carried out, for this it was used as instruments, interview guide, questionnaires. The development of the present seeks to determine by identifying the current situation of the company in terms of the costs incurred in production is through the identification of costs, that the problem is identified in the poor reorganization of inputs, profitability It was evaluated through the system of costs by orders, the utility was determined through the cost analysis. The method used was: the Observation method, where the researcher was able to determine the questions to be investigated within the cost system that should be applied to this type of establishment; The inductive method, this method allowed the correct realization of the theoretical framework, especially the table of variables for which the correct use and understanding of all the theories related to the dimensions of the investigation was necessary, based on particular phenomena; The Analysis Method was used in order to analyze each of the data obtained in order to obtain a result and be able to answer each of the concerns raised in the objectives of this research; The Synthesis Method was used in the drafting of the conclusions and possible recommendations for the object of study about the results obtained with respect to each of the variables that make up each of the objectives of this research. The conclusion was as follows: In footwear factory companies, it is concluded that it is affected by not applying cost control systems that evaluate profitability, where it reflects a more solid vision of its production cost, and growth projections, for what the use of a system of costs by Orders will allow them to improve profitability in Factories of Footwear companies.

Keywords: profitability, cost system, production cost

ÍNDICE

Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Resumen	iv
Abstract	v
Introducción	ix

CAPÍTULO I

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1 Fundamentación del Problema de investigación	11
1.2 Formulación del Problema de investigación general y específico	13
1.2.1 Problema general	13
1.2.2 Problemas específicos	13
1.3 Formulación de Objetivos, general y específico	14
1.3.1 Objetivo general	14
1.3.2 Objetivos específicos	14
1.4 Justificación	15
1.5 Limitaciones	16
1.6 Formulación de Hipótesis general y específicas	17
1.6.1. Hipótesis general	17
1.6.2. Hipótesis específicas	17
1.7. Variables	18
1.8. Definición Teórica y Operacionalización de Variables	18

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes	20
2.2. Bases Teóricas	29
2.3. Bases Conceptuales	49

2.4.	Bases Epistemológicas	53
------	-----------------------	----

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

3.1.	Ámbito	55
3.2.	Población	55
3.3.	Muestra	56
3.4.	Nivel y Tipo de estudio	57
	3.4.1 Nivel de investigación	57
	3.4.2 Tipo de investigación	57
3.5.	Diseño de Investigación	58
3.6.	Métodos, Técnicas e Instrumentos	59
	3.6.1. Métodos	59
	3.6.2. Técnicas e Instrumentos	61
3.7.	Validación y Confiabilidad del instrumento	62
3.8.	Procedimiento	62
3.9.	Tabulación y Análisis de Datos	63
	3.9.1. Tabulación	63
	3.9.2. Análisis de Datos	63
3.10.	Consideraciones Éticas	63

CAPÍTULO IV

DISCUSION

4.1.	Discusión de los Resultados	64
------	-----------------------------	----

CAPÍTULO V

RESULTADOS

5.1	Resultados del Trabajo de Campo	66
5.2	Contrastación o Prueba de Hipótesis	89

CONCLUSIONES

RECOMENDACIONES

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

ANEXOS

INTRODUCCIÓN

El sistema de costos en la actividad de la industria zapatera ha jugado un papel importante en su rentabilidad, y a pesar del avance tecnológico y científico, mantiene su trascendencia en la economía mundial, al satisfacer la continua demanda dado el crecimiento demográfico.

La problemática que presenta la industria del calzado en función de su sistema de producción es la falta de implementación de un sistema de costos adecuados que le permitan medir su rentabilidad en un momento en que la productividad es un elemento crucial para determinar su utilidad, por otro lado el desconocimiento que se presenta sobre la explotación que resulta beneficiosa en la zapatería, es tal vez la iniciación para poder lograr desarrollar de manera eficaz esta actividad.

En consecuencia, la problemática que presenta la empresa zapatera es la inadecuada forma de uso del sistema de costos para los insumos que es utilizado y que no permite determinar de manera adecuada el costo de producción.

Así mismo el inadecuado uso de los costos perjudica la información financiera, debido a que los reportes del centro de costos no presentan información detallada para determinar la situación económica.

La estructura obedece y comprende los siguientes capítulos:

Capítulo I Planteamiento del Problema. - que comprende; la descripción del Problema, la Formulación del Problema, el Objetivo General y Específicos, la Justificación e Importancia, las Delimitaciones, la Hipótesis General y Especifica, la Variable, Dimensiones e Indicadores.

Capítulo II Marco Teórico. – comprende los Antecedentes y Bases Teóricas

Capítulo III Marco Metodológico. - comprende el Tipo y Nivel de Investigación, el Método de la Investigación empleada, la Población y Muestra, las Técnicas e instrumentos Aplicados en el Trabajo, las Técnicas de análisis de datos, las Técnicas de procesamiento de datos.

Capítulo IV Discusión.

Capítulo V Resultados. -los Resultados de la investigación, el Análisis e Interpretación. la Contrastación de los Resultados, y la Contrastación de la Hipótesis.

CAPÍTULO I

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Fundamento del Problema de investigación

Cada día se observa acciones competitivas entre las empresas de todos los sectores de actividad económica. Actualmente, estas empresas requieren de información precisa, confiable y oportuna para lograr una buena gestión, que se refleje en sus productos y en la satisfacción del cliente.

Las empresas industriales competitivas se enfocan en optimizar y mejorar todas aquellas áreas que son trascendentales dentro de la organización, una de ellas es la determinación del costo de los productos, es la más importante, pues su correcta o no aplicación determina el rumbo futuro del proceso de negocio; por tal motivo, los contadores de costos requieren de identificar diferentes alternativas que contribuyan con éste objetivo.

Por otro lado es la realización de análisis a los centros de costos, que permite generar información fiable y útil para la determinación de un sistema de costos que pueda generar información idónea para la adecuada toma de decisiones.

Sin embargo el control de los costos es de vital importancia para toda empresa que se dedica a la fabricación de cualquier tipo de producto ya que esto servirá para determinar tanto el precio de venta como la

utilidad que se desea obtener; por ello es conveniente destacar que el llevar un control de costos bajo principios perfectamente identificados no es exclusivo de las grandes empresas, es aplicable también a los negocios de poca o mediana amplitud tanto públicos como privados, rentables o sin fines lucrativos, estos principios se pueden adaptar a las necesidades específicas de cada tipo de organización.

El objetivo de un control de costos es obtener una producción de calidad con el mínimo de erogaciones posibles, para a su vez, ofrecer al público el precio más bajo y con ello estar en posibilidades de competir en el mercado y tratar de conseguir un equilibrio entre la oferta y la demanda de los productos.

Por otro lado, la contabilidad de costos es una herramienta que facilita a la gerencia la realización de sus actividades básicas como son las de planeación, organización, dirección y control para lograr una mejor toma de decisiones, así como una organización efectiva del equipo de trabajo.

Según la Dirección general de industria. Análisis Regional de Empresas Industriales (2017) el sector zapatería, una de las actividades más importantes dentro de la actividad económica manufactura de la ciudad de Huánuco, el 25% pertenece a un ramo estratégico, como lo es el rubro de prendas de vestir y forma parte de la industria manufacturera, al transformar insumos en productos; esto es, el calzado, siendo uno de los productos con mayor demanda ocupando parte de la moda Huanuqueña.

Las empresas Zapateras se enfrentan hoy día a regulaciones propias de su sector, de los precios de su producto principal definida por la oferta y demanda, y de los insumos utilizados para su producción. Esto ha ocasionado escasez de insumos en algún momento, incrementando sus costos, reduciendo a la vez el consumo y por ende la producción en este sector.

Se realizó un análisis de los sistemas de producción en la empresa Fabrica De Calzados Montalvo; en la cual se constató que no existe un sistema de costos apropiado, no hay un control adecuado de la materia prima en almacén, lo cual origina que la empresa pierda materiales y luego esto afecte al costo del producto o algunas veces éstos se dañen por el exceso de material, ante la poca demanda debido al precio.

1.2. Formulación del Problema de investigación, general y específico

1.2.1. Problema General:

¿De qué manera un sistema de costos por Ordenes permite mejorar la rentabilidad en la empresa Fabrica De Calzados Montalvo de la ciudad de Huánuco, año 2019?

1.2.2. Problemas Específicos:

- a) ¿Qué elementos del sistema de costos por Ordenes debemos tener en cuenta en la empresa Fabrica de Calzados Montalvo de la ciudad de Huánuco, año 2019?

- b) ¿Qué diferencia existe entre los datos presentados por el sistema de acumulación de costos por Ordenes y los costos detectados por la Fábrica de Calzados Montalvo de la ciudad de Huánuco, año 2019?
- c) ¿Qué niveles de rentabilidad presenta la Fábrica de Calzados Montalvo de la ciudad de Huánuco, año 2019?

1.3. formulación de Objetivos general y específicos

1.3.1. Objetivo general:

Determinar de qué manera un sistema de costos por Ordenes permite mejorar la rentabilidad en la empresa Fabrica de Calzados Montalvo de la Ciudad de Huánuco, año 2019.

1.3.2. Objetivos específicos:

- a) Estudiar los elementos del sistema de costos por Ordenes que debe tener en cuenta la empresa Fabrica de Calzados Montalvo de la ciudad de Huánuco, año 2019.
- b) Describir la diferencia existente entre los datos presentados por el sistema de acumulación de costos por Ordenes y los costos detectados en la empresa Fabrica de Calzados Montalvo de la ciudad de Huánuco, año 2019.

- c) Describir los niveles de rentabilidad presentados por la empresa Fabrica de Calzados Montalvo de la ciudad de Huánuco, año 2019.

1.4. Justificación

La presente investigación se justifica en el **aspecto teórico** por tanto se basa en la utilización de teorías y conocimientos establecidos por los autores García(2003), Guajardo(2002) quienes poseen relación directa que sustenta de manera clara y precisa las definiciones relacionadas con el sistema de costos por Ordenes, los cuales nos permite manejar una gran variedad de opciones al momento de desarrollar las distintas variables de análisis, de manera de poder hallar la respuesta a cada una de las interrogantes planteadas anteriormente.

En el **aspecto metodológico** se fundamenta la investigación por lo que cumple con las normas y directrices establecidas para la realización de todos los procedimientos necesarios para poder formular, validar y desarrollar cada uno de los capítulos contenidos dentro de esta investigación lo que le permitirá responder a las interrogantes planteadas dentro del proceso investigativo, por lo tanto en un futuro se espera poder contribuir a manera de guía a las futuras investigaciones relacionadas con el campo de análisis desarrollado en el presente trabajo.

En el **aspecto práctico** el sistema de costos por Órdenes representa uno de los aspectos más importantes de cualquier empresa industrial, siendo el que le permite proteger el inventario, constituye el activo de mayor volumen

que poseen las empresas Fábrica de Calzados y es aquí donde concentran la gran parte de sus inversiones a corto plazo. Esto significa que un descuido o deficiencia por parte del sistema de costos en este activo, puede traer consecuencias muy graves, pudiendo ocasionar desde pérdidas de productos originadas por un descuido en el manejo de inventarios. El sistema de costos permite a dar conocer a la empresa el costo real de producción Fábrica de Calzados Montalvo.

En el **aspecto social** el sistema de costos es de gran importancia para las empresas Fabrica De Calzados Montalvo por que le permite establecer precios justos para los consumidores finales mayor variedad y calidad de productos disponibles para la venta, lo que a su vez incrementaría el nivel de ingresos provenientes de la producción, para de esta forma asegurar la liquidez necesaria para cancelar todas sus obligaciones principalmente las contraídas con sus empleados quienes estarían en capacidad de cubrir sus necesidades.

1.5. Limitaciones

El presente proyecto de tesis solo abarca el área de costos, ya que se trata del sistema de costos. Además, no se cuenta con información suficiente ya que los estudios anteriores no dan mucho aporte al tema.

La limitación Espacial, corresponde a la Ciudad de Huánuco.

La limitación Temporal. - corresponde al año fiscal 2019.

La limitación Poblacional. – corresponde a la población empresarial de la fábrica de calzados en la ciudad de Huánuco.

1.6. Formulación de Hipótesis, general y específicas

1.6.1. Hipótesis General:

El uso de un sistema de costos por Ordenes permite mejorar la rentabilidad en la empresa Fabrica de Calzados Montalvo de la ciudad de Huánuco, año 2019.

1.6.2. Hipótesis Especificas

- a) Los elementos del sistema de costos por Ordenes serian determinantes en la rentabilidad de la empresa Fabrica de Calzados Montalvo de la ciudad de Huánuco, año 2019.
- b) Existe diferencia entre los datos presentados por el sistema de acumulación de costos por Ordenes y los costos detectados por la empresa Fabrica de Calzados Montalvo de la ciudad de Huánuco, año 2019.
- c) Se observaría altos niveles de rentabilidad en la empresa Fabrica de Calzados Montalvo de la ciudad de Huánuco, año 2019.

1.7. Variables

1.7.1. Variable Independiente

- Sistema de Costos por Ordenes

1.7.2. Variable Dependiente.

- Rentabilidad

1.8. Definición Teórica y Operacionalización de Variables

Variables	Definición Teórica	Dimensiones	Indicadores
Variable Independiente Sistema de costos por ordenes	Es aquel mediante el cual los costos de producción se cargan a cada orden, a los sistemas acumulados de los costos de producción, por departamento o por centro de costo.	✓ Elementos del costo de producción.	<ul style="list-style-type: none"> • Costo de Mano de Obra. • Costo de Materias Primas • Costo de Gastos de Fabricación • Costo Unitario por Producto
Variable Dependiente Rentabilidad	Compara el resultado que hemos obtenido con el desarrollo de la actividad de la empresa con las inversiones que	✓ Rentabilidad por producto	<ul style="list-style-type: none"> • Producto Calzados Varones • Producto Calzados Damas • Producto

	<p>hemos realizado para obtener dicho resultado.</p> <p>Obtenemos un resultado al que todavía no hemos restado los intereses, gastos ni impuestos</p>		Sandalias
--	---	--	-----------

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes

2.1.1. A nivel internacional:

(GARZÓN & QUIMBITA, 2010), en su Investigación “*Diseño de un Sistema de Costos por Procesos en la Panadería “La Catedral” ubicada en la Provincia de Chaco – Resistencia para el mes de junio del 2010*”, concluye lo siguiente:

- a) Con la finalidad de lograr el objetivo propuesto y formar un marco teórico que ayude a proponer un diseño adecuado de un sistema de costos en la Panadería “SAN CARLOS”, hubo la necesidad de realizar un estudio bibliográfico relacionado con los sistemas de costos, direccionando principalmente esta investigación a un sistema de costos por procesos.
- b) La Panadería “SAN CARLOS” no cuenta con un sistema de costos que le ayude a mantener un adecuado control de los elementos del costo, lo que no le permite contar con información veraz y adecuada para determinar el costo real unitario de los productos terminados.
- c) No existe un manejo adecuado del inventario por lo que la panadería no cuenta con una información exacta de los materiales y suministros que se encuentran disponibles para llevar a cabo el proceso productivo, resultado de ello puede existir un sobre abastecimiento o desabastecimiento de mercaderías.

- d) El no contar con documentos contables y papeles de trabajo en donde estén reflejados la utilización de los elementos del costo en el proceso productivo, a dificultado el conocimiento de todos aquellos rubros que intervienen en la determinación de los costos de producción y en la asignación de los mismos a los productos terminados.

2.1.2. A nivel nacional:

(Goicochea, 2014) en su investigación *“Implementación de un sistema de costos y su incidencia en el aspecto económico-financiero de la empresa Manufacturera de Envases Industriales S.A.C.”*, entre sus principales conclusiones nos dice:

Debido a que la empresa no contaba con un sistema de costos para medir el precio unitario de su producto, costos indirectos, recursos humanos, además de herramientas de control para poder medir de una mejor manera su situación económica. Como solución Ante esta problemática se implementó un sistema de costos que permitió optimiza el uso de sus recursos, mejorando de esta manera su rentabilidad (p.85)

(Meza ,2013) en su investigación *“La Gestión Estratégica de costos en la rentabilidad en las empresas de ensamblaje e instalación de ascensores en Lima Metropolitana, año 2012”*, llegó a la siguiente conclusión:

La empresa de Ensamblaje e instalación de ascensores, no contaba con un adecuado sistema de costos que le permita identificar las actividades

que le generen más gasto, tal es así que no se han visto reflejados en sus resultados esperados, al aplicar un sistema de costo, la empresa maximizo su rentabilidad. (p.139)

(LLENQUE, 2011) en su investigación “*Diseño de un Sistema contable de costos para un microempresario de ganadería lechera*”, llegó a la siguiente conclusión:

La problemática presentada en esta investigación es que no se realizaban cálculos exactos para poder medir los gastos que incurrían en el negocio además del desconocimiento de unos sistemas de costos. Por tal motivo se dio como solución la implementación de un sistema de costos, el cual permitió tomar mejores decisiones para el aumento de su rentabilidad. (p.55)

(SÁNCHEZ, 2017), en su Investigación “*El Costeo por Órdenes de Producción para determinar la Rentabilidad Bruta por línea de producto de la Empresa Industrial Calzados Jaguar S.A.C., en la Ciudad de Trujillo para el año 2017.*”, concluye lo siguiente:

- Luego de realizar el método de costos por órdenes de producción por línea de producto de la empresa Calzado Jaguar S.A.C. se obtuvo que la rentabilidad bruta en la línea 1 es de S/ 119,361.94, en la línea 2 es de S/ 96,430.13 y en la línea 3 es de S/ 120,867.82.
- Al realizarse el diagnóstico de la situación actual de la materia prima directa con la que se encuentra realmente la Empresa Industrial Calzado Jaguar S.A.C., los investigadores de esta tesis

notaron que la empresa, solo suma todo lo invertido de materia prima directa y que su forma de distribuir a cada línea por producto no es la más adecuada dando como resultado los siguientes importes de S/ 62,584.38 en la línea 1, S/ 58,985.10 en la línea 2, S/ 60,497.84 en la línea 3 y con el sistema de costeo por órdenes de producción la materia prima directa se ha distribuido en S/ 58,962.19 en la línea 1, S/ 55,440.23 en la línea 2, S/ 56,914.32 en la línea 3.

- Asimismo, en la mano de obra directa, la empresa todo el sueldo de los obreros de planta, también solo lo suman, es decir no está distribuido de acuerdo a las horas hombres, u horas trabajadas dando como resultado los siguiente importes S/ 34,935.19 en la línea 1, S/ 34,935.19 en la línea 2, S/ 34,935.19 en la línea 3. y al aplicar el sistema de costeo por órdenes de producción da como resultado importes de S/ 31,816.92 en la línea 1, S/ 28,133.12 en la línea 2, S/ 20,265.44 en la línea 3, distribuidos adecuadamente por cada línea de producto.
- Ahora con los costos indirectos de fabricación ocurre lo mismo, la empresa no distribuye correctamente en cuanto a este elemento del costeo por órdenes de producción, se pudo observar , la mano de obra indirecta , energía eléctrica , agua , depreciación de las máquina y otros costos , solo lo suman y esto no es correcto, según su costos indirectos de fabricación de la empresa da como resultado importes de S/ 14,844.00 en la línea 1, S/ 14,394.00 en la línea 2, S/

14,641.00 en la línea 3 y ahora con el costeo por órdenes de producción el costos indirectos de fabricación se ha distribuido adecuadamente que da como resultado importes de S/ 12,067.75 en la línea 1, S/10,670.53 en la línea 2, S/ 7,686.42 en la línea 3 por cada línea de producto al año 2017.

- Por otro lado, se calculó los costos unitarios finales por cada línea de producto y se encontró que el costo en la línea 1 es de 45.11 soles, el de la línea 2 es de 52.36 y de la línea 3 es de 41.60. Estos son los costos correctamente asignados luego de desarrollar el costeo por órdenes de producción a cada línea de productos.

(Flores, 2018) en su Investigación *“El Sistema de Costos ABC y su incidencia en la rentabilidad de las microempresas industriales dedicadas a la fabricación de calzado infantil de Arequipa, primer semestre año 2017 – Caso: Empresa de Calzados Kend E.I.R.L.”*, concluye lo siguiente:

1. La implementación del Sistema de Costos ABC incide de manera positiva en la determinación de la rentabilidad en la Empresa de Calzados Kend E.I.R.L. porque los datos arrojados con este sistema nos permiten realizar una evaluación de la información certera y confiable. La principal característica de costeo ABC es la identificación de actividades e inductores de costos en el proceso productivo para el reparto de gastos indirectos lo que lleva consigo

que se requiera de fases previas para llegar a la distribución de los costos indirectos de fabricación; esta especie de filtros hace que la asignación de CIF se haga con un mayor grado de precisión, el que no se obtiene con el uso de los sistemas de costos convencionales.

2. De acuerdo con el análisis del Sistema de Costos tradicional utilizado por la Empresa “Calzados Kend E.I.R.L.” se pudo identificar diversas falencias. En primer lugar, la empresa no cuenta con un sistema de costos definido por lo que no conoce con veracidad los costos ni la utilidad de la producción. En segundo lugar, no considera en gastos indirectos de fabricación la depreciación de edificios (infraestructura) que asciende a un monto de S/ 3,981.00, tampoco el gasto por Impuesto Predial que corresponde a S/ 433.00 y lo mismo ocurre con el gasto por Telefonía y mantenimiento de activos, con S/ 503.40 y S/ 802.50 respectivamente. La sumatoria de estos montos es S/ 5,719.90 y es un valor que acarrea variaciones grandes en el costeo. En tercer lugar, usa promedios amplios para la distribución de los CIF que aplica para el costeo; en este caso utiliza el de unidades producidas. Entonces la asignación de costos actuales de los productos no se está realizando de manera correcta por lo tanto el cálculo de la rentabilidad se verá influenciado negativamente con resultados erróneos.
3. La propuesta de implementación de Costos ABC para la Empresa “Calzados Kend E.I.R.L.” tuvo resultados satisfactorios. Se logró hacer un análisis detallado del proceso productivo, administrativo y

de ventas que se requería para poder sentar las bases para la aplicación del Sistema ABC. El enfoque principal fue dado hacia los costos indirectos detectados. En primera instancia se hizo una revisión ardua de las tareas correspondientes a cada área para poder definir las actividades que involucra el proceso productivo y de ventas, para luego costear cada actividad individualmente (montos CIF) con la ayuda de los inductores de costos. Dicho costeo se realizó con el fin de posteriormente distribuir los gastos indirectos a los productos tomando como base el grado de dificultad y consumo de recursos de cada modelo de calzado fabricado.

4. Los resultados obtenidos aplicando el Sistema de Costos ABC respecto del Sistema de Costos tradicional utilizado por la Empresa “Calzados Kend E.I.R.L.” nos muestran diferencias. Para un análisis de mayor validez se preparó un costeo tradicional usado por la empresa al que se denominó “ajustado”, aquí se consideraron los gastos indirectos que debieron ingresar al cálculo de costos. El contraste de estos datos con los arrojados por ABC nos muestran una variación en la rentabilidad negativa de 0.40% para el modelo KR 07, una variación positiva para el modelo KR 17 en 0.28% y para el modelo KR 17 en 0.56%; y por último, una diferencia negativa de 0.16% en el modelo KR 136. A su vez, se detectó la presencia de subsidios cruzados.

(Espeza & Flores, 2015). En su Investigación “*Implementación del Sistema de Costos por Ordenes Específicas en la Industria de Calzado Boleje E.I.R.L.*” Concluye lo siguiente:

1. La Implementación Del Sistema De Costos Por Órdenes Específicas En La Industria De Calzado Boleje E.I.R.L. Logró Determinar El Costo Unitario Y Los Costos De Producción De Los Modelos De Calzado 75D Para Dama Y 165E Para Caballero, Estandarizando Y Controlando Sus Costos De Producción.
2. La Identificación Adecuada De Los Costos Directos E Indirectos En La Fabricación De Calzados Permite Optimizar La Distribución De Los Costos En Cada Proceso De Producción.
3. Con La Elección Apropiada De Diversas Tasas Predeterminadas Se Logró Distribuir Eficientemente Los Costos Indirectos De Fabricación (Servicios Básicos, Combustible, Depreciación, Compensación Por Tiempo De Servicios, Etc.)
4. La Utilización Del Método PEPS Nos Permite Controlar El Movimiento Desde El Ingreso De La Materia Prima Hasta La Elaboración Del Producto Final, Asimismo; Nos Permite Realizar La Trazabilidad De Los Recursos En Cualquier Parte Del Proceso De Producción, Logrando Así Una Información Rápida Y Oportuna.
5. El Sector Manufacturero En El Perú Cobra Gran Importancia Por Generar Más Empleos A La Población, Ya Que Tiene Diversos Procesos De Fabricación En La Elaboración De Sus Productos, Por Lo

Que Más De un trabajador laborará en cada área de producción.

(Benites & Chávez, 2014), en su Investigación “El Sistema de Costos ABC y su incidencia en la Rentabilidad de la Empresa de Calzados Rip Land S.A.C.”, Concluye lo siguiente:

1. Como resultado del diagnóstico realizado al sistema de costeo y rentabilidad de la empresa de Calzados Rip Land S.A.C., se identificó que se aplican inadecuadamente procedimientos para el control y registro de sus costos, por lo que no son distribuidos de una manera técnica y el método de costeo no informa acerca del costo por actividades, y por lo tanto, no permite gestionar los costos con la finalidad de reducirlos o aplicarlos de una manera adecuada.
2. Se diseñó el sistema de costeo ABC de acuerdo a la realidad de la empresa de Calzados Rip Land S.A.C. y las bases teóricas, lo que nos permite asignar mejor los costos indirectos por cada actividad de la empresa, así mismo nos ayuda a determinar la rentabilidad real, para la toma de decisiones por parte de la gerencia.
3. Se aplicó el sistema de costeo ABC en las líneas de producción de calzado, resultando rentables los productos; los mismos que conllevarán a que los procesos sean más eficientes y óptimos.
4. Al evaluar el sistema de costeo ABC implementado en empresa de Calzados Rip Land S.A.C., es positivo porque demostró que el sistema de costos ABC tiene una mejor rentabilidad por cada producto y el costeo adecuado por actividades, por lo tanto se confirma nuestra hipótesis.

2.2. Bases Teóricas

Empresas Fábrica de Calzados

La **industria del calzado**, es el conjunto de actividades de diseño, fabricación, distribución, comercialización, y venta de todo tipo de calzado para el pie.

La industria puede agruparse por segmentos de productos tales como zapatos de vestir, zapatillas, zapatos para niños, zapatos para señoras, botas, zapatillas para deportes, calzados especiales u ortopédicos, botas especiales para deportes (esquí, patinaje, equitación), sandalias.

La industria también puede ser analizada desde la posición y tareas que las distintas empresas ocupan en la cadena productiva, como ser:

- Suministro de materias primas.
- Diseño.
- Corte de materiales.
- Confección y fabricación.
- Producción.
- Distribución.
- Ventas

El sector del calzado constituye una industria muy diversificada que abarca una gran variedad de materiales (tela, plástico, caucho y cuero) y productos, desde los tipos generales de calzado para hombre, mujer y niños hasta

productos más especializados, como botas para practicar snowboard y calzado de protección. Esta diversidad de productos finales no es sino fiel reflejo de la multitud de procesos industriales, empresas y estructuras de mercado existentes.

Teoría del costo Molina (2002) señala, el costo es un recurso que se sacrifica o al que se renuncia para alcanzar un objetivo específico. El costo de producción es el valor del conjunto de bienes y esfuerzos en que se ha incurrido o se va a incurrir, que deben consumir los centros fabriles para obtener un producto terminado, en condiciones de ser entregado al sector comercial.

La ciencia económica ha estudiado con bastante detenimiento el problema de dichos costos de producción, que se definen como aquéllos en que se incurre para producir una mercancía. De ese análisis, que también resulta de interés para la administración concreta de una firma, surgen diversas categorías de costos.

Los costos fijos son los que no varían al aumentar la producción, como en el caso del alquiler que se paga por un local industrial. Se trata del coste de factores que se utilizan en una cantidad constante, al menos dentro de ciertos límites y, sobre todo, dentro de un cierto plazo. Los costos variables, por otra parte, son los que aumentan en cierta proporción a medida en que se incrementa la cantidad producida, como en el caso de la energía o las materias primas. Cuanto más largo sea el período considerado en el análisis y cuanto más amplio el campo de la producción, más son los factores que caen

dentro de esta segunda categoría. A largo plazo, puede decirse, todos los costos de producción son variables.

La Enciclopedia y Biblioteca Virtual sobre Economía Eumed.com, (2016) establece que, el cálculo de los costos de oportunidad tiene, sin embargo, serias limitaciones: en primer lugar porque el mismo sólo puede hacerse racionalmente en una situación de libre mercado, donde todos los precios estén fijados según la escasez relativa de los bienes; en segundo lugar porque en muchas situaciones es difícil, si no imposible, determinar con certidumbre el valor de las acciones a las que se está renunciando: el consumidor puede no tener una noción clara de la utilidad que le proporciona un bien hasta que no lo posee, el productor puede no tener un criterio preciso para estimar la demanda de un bien que todavía no existe en el mercado. En todo caso estos problemas no son exclusivos al cálculo de los costos, sino expresiones de un problema más general que se presenta en toda elección entre alternativas, el de la incertidumbre, y dentro de tales límites es que pueden calcularse los costos de oportunidad.

Backer Morton et al (1997), en el mundo de los negocios globalizados las empresas desean alcanzar un lugar destacado en el desarrollo económico del país, para ello deben satisfacer necesidades de información, mediante un sistema de información cuantitativo, oportuno y confiable: la contabilidad. Las empresas familiares, se han convertido en empresas institucionales, con administración delegada en profesionales de distintas áreas, esto ha originado que el número de personas interesadas en tener información sobre las mismas haya crecido vertiginosamente.

Es la tarea de la contabilidad, satisfacer las necesidades de información de los diversos usuarios, tanto de los que están fuera de la empresa como de los que están adentro. Su misión de informar debe llegar tanto a los proveedores, comunidad y Estado, como a los accionistas, trabajadores y directivos.

Es así como la contabilidad presenta diversas ramas: Las dos principales áreas de la contabilidad son la contabilidad financiera y la contabilidad de costo o contabilidad gerencial. (Polimeni. 1997 – 3).

Elementos de los costos¹

Un producto contiene tres elementos de costos:

1. Costo del material directo. La materia prima que interviene directamente en la elaboración de un producto se denomina material directo, y es el primer elemento de costo. Debe tenerse en cuenta que no toda la materia prima que se usa se clasifica como material directo, por cuanto hay algunos materiales, como los aceites y las grasas, que no intervienen directamente en el proceso y se consideran costos indirectos de fabricación.

2. Costo de la mano de obra directa. El costo de mano de obra directa, segundo elemento de costo, es el pago que se puede asignar en forma directa al producto, tal como el salario de los obreros que intervienen directamente en la elaboración de los artículos, así como sus prestaciones sociales. No debe clasificarse como mano de obra directa, por ejemplo, el salario de los supervisores, obreros de mantenimiento, celadores y aseadoras, todos ellos considerados como costos indirectos de fabricación.

¹ Recuperado de: <https://sites.google.com/site/naturalezadeloscostos/contabilidad-de-costos>

La suma de los dos primeros elementos, o sea los materiales directos y la mano de obra directa, se conoce generalmente en los medios industriales como **costo primo**.

3. Costos indirectos de fabricación: su sigla CIF o carga fabril son todos aquellos que no son ni materiales directos ni mano de obra directa, como tampoco gastos de administración y de ventas. Hacen parte de este tercer elemento de costo, los materiales indirectos, la mano de obra indirecta (los salarios de los empleados de oficinas de fábrica, supervisores, mantenimiento, superintendencia, horas extras, tiempo ocioso), el lucro cesante, el arrendamiento de la fábrica, los repuestos de maquinaria, los impuestos sobre la propiedad raíz, los servicios (agua, luz, teléfono, calefacción, gas, etc.), la depreciación de edificios, la depreciación de maquinaria, las herramientas gastadas, el seguro de edificios, los costos de fletes relacionados con el manejo de los materiales y las prestaciones sociales de todos aquellos trabajadores y empleados que no intervienen en forma directa en la elaboración del producto, con excepción de las que son propias de los salarios de administración y de ventas.

La suma de los costos por concepto de mano de obra directa y costos indirectos de fabricación se conoce como **costos de conversión**, o sea los necesarios para convertir los materiales en partes específicas del producto, de un proceso de producción a otro, hasta llegar al producto final.

Componentes del Costo Total

Componentes del costo total:

- Costo de producción
- Costo de distribución
- Costo administrativo
- Costo financiero
- Otros gastos

Costo de Producción

Son los costos que se generan en el proceso de transformar las materias primas en productos terminados.

Son tres los elementos esenciales que integran el costo de producción:

1) Materia prima

Son los materiales que serán sometidos a operaciones de transformación o manufactura para su cambio físico y/o químico, antes de que puedan venderse como productos terminados. Se divide en:

a) Materia Prima Directa

Son todos los materiales sujetos a transformación, que se pueden identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados.

b) Materia Prima Indirecta

Son todos los materiales sujetos a transformación, que no se pueden identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados.

2) Mano de obra

Es el esfuerzo humano que interviene en el proceso de transformar las materias primas en productos terminados. Se divide en:

a) Mano de Obra Directa

Son los salarios, prestaciones y obligaciones que den lugar de todos los trabajadores de la fábrica, cuya actividad se puede identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados.

b) Mano de Obra Indirecta

Son los salarios, prestaciones y obligaciones que den lugar de todos los trabajadores y empleados de la fábrica, cuya actividad no se puede identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados.

3) Cargos indirectos

Intervienen en la transformación de los productos pero no se identifican o cuantifican plenamente con la elaboración de partidas específicas de producción.

Conocidos los elementos del costo de producción es posible determinar otros conceptos de costo:

- Costo primo = materia prima + mano de obra directa
- Costo de transformación = mano de obra directa + costos indirectos
- Costo de producción = costo primo + gastos indirectos
- Gastos de operación = gastos de distribución + gastos de administración + gastos de financiamiento
- Costo total = costo de producción + gastos de operación
- Precio de venta = costo total + % de utilidad deseada

Otros Gastos:

- Gastos indirectos = (mano de obra indirecta + material indirecto) / periodo
- Gastos de operación por orden de producción = gastos de operación del periodo / unidad de tiempo

Sistema de Costos por Órdenes²

El sistema de costos por órdenes es un sistema que se utiliza para recolectar los costos por cada orden o lote, que son claramente identificables mediante los centros productivos de una empresa. En el sistema de costos por órdenes,

² Gerencie.com. (2018) sistema de costos por órdenes. Recuperado de: <https://www.gerencie.com/sistema-de-costos-por-ordenes.html>

los costos que intervienen son: equipo, reparaciones, materia prima aplicable, mano de obra directa y cargos indirectos, los cuales se acumulan en una orden de trabajo.

¿Quiénes utilizan el sistema de costos por órdenes?

Las empresas que más utilizan este sistema y en las que más se adecúa son las empresas de tipo aeronáutico, de ingeniería, de construcción, de impresión, astilleros, por mencionar algunos.

En el sistema de costos por órdenes intervienen dos controles: el control de órdenes y el de hojas de trabajo. Estos controles se aplican en cada uno de los casos en que las órdenes están en proceso de fabricación. Por cada orden de producción, se abre un registro que involucra los elementos principales del proceso de producción.

¿Cuáles son las características del sistema de costos por órdenes?

Las características más importantes del sistema de costos por órdenes son las siguientes:

1. Reúne por separado cada uno de los costos que intervienen en el proceso de producción, de acuerdo a los requerimientos de la empresa.
2. Se planifica con anticipación antes de iniciar el proceso de producción, el número de productos que se trabajarán y se prepara un documento contable distinto para cada tarea.
3. La producción generalmente se realiza en función de las solicitudes de los clientes.
4. El control de los costos en este sistema es más analítico.

Procedimiento a seguir en un sistema de costos por órdenes.

Para implementar un sistema de costos por órdenes es necesario, tener a mano los tipos de costos con los que se trabajará, la manera con la que se las registrará contablemente y las hojas de costos y órdenes de trabajo que utilizaremos.

Al hablar de los elementos del costo, hablamos de la materia prima, la mano de obra directa, la mano de obra indirecta, los costos indirectos, sean estos reales o actuales y las horas máquina.

A continuación brindaremos un ejemplo de cómo se trabaja cuando se utiliza el sistema de costos por órdenes.

Ejemplo de un sistema de costos por órdenes.

“El 04 de diciembre de 2014, la empresa Pega sus, realizó un pedido a la compañía SOL, que consistía en la fabricación de una mesa de conferencia, hecha a medida, con sillas de la misma manera a un precio total de \$12000. La entrega será a más tardar el 09 de enero de 2015”.

a) Compra de materiales.- El departamento de compras recibe \$11000 en materiales consistentes en: 20 láminas de madera (\$10,000), 100 galones de pintura (\$500), 15 cajas de pegamento (\$300), 5 cajas de clavos (\$200).

b) Consumo de materiales.- Un día posterior al que, el departamento de compras recibió el material, el departamento de producción solicitó los siguientes materiales: 5 láminas de madera (\$2500), 10 galones de pintura (\$50), pegamento (\$20), clavos (\$40) Total de costos indirectos: 110. Son costos indirectos porque no utilizarán toda la pintura, ni todo el pegamento, ni todos los clavos.

c) Costo de la mano de obra.- El departamento de producción incurrió en los siguientes costos de nómina: Mano de obra directa (\$3500), mano de obra indirecta (\$1000) Total, \$4500. A estos costos, hay que agregarles, los costos indirectos de fabricación, y tendremos el total del valor de los costos de las órdenes de producción.

Con estos conceptos y el ejemplo utilizado, esperamos que hayas entendido a qué nos referimos cuando hablamos de un sistema de costos por órdenes.

El sistema de costos por órdenes de trabajo³ acumula y registra los costos a trabajos específicos por órdenes de trabajo, las cuales pueden constar de una sola unidad física o de algunas unidades iguales que forman un lote o un trabajo determinado. Los tres elementos del costo (materiales directo, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación) de un producto se acumulan de acuerdo con su identificación con órdenes de trabajo.

Características

1. Se emplea en producciones heterogéneas a partir de un proceso donde no ocurren siempre las mismas operaciones tecnológicas, realizándose según las características específicas de la producción o servicio de que se trate.
2. La producción se organiza por pedidos, órdenes.
3. Los costos de los materiales directo, mano de obra directa y costos fijos de fabricación se registran en cada orden de trabajo y por los centros de costos productivos que intervienen.

³ EcuRed. (2019) **Sistema de Costos por órdenes de trabajo**. Recuperado de: https://www.ecured.cu/Sistema_de_costos_por_%C3%B3rdenes_de_trabajo

4. Los productos que se fabrican son identificables en todo momento como pertenecientes a una orden de trabajo o de producción específica.
5. El costo unitario no se determina hasta que no se concluye la fabricación completa de la orden.
6. Se conoce el destinatario de los bienes o servicios antes de comenzar la producción.
7. La unidad de costeo es la orden.
8. Permite conocer con facilidad el resultado económico de cada trabajo.

Ventajas

1. Proporciona en detalle el costo de producción de cada orden.
2. Se calcula fácilmente el valor de la producción en proceso, representada por aquellas órdenes abiertas al final de un periodo determinado.
3. Se podría establecer la utilidad bruta en cada orden o pedido.

Desventajas

1. Su costo administrativo es alto, debido a la forma detallada de obtener los costos.
2. Existe cierta dificultad cuando no se ha terminado la orden de producción y se tienen que hacer entregas parciales, debido a que el costo de la orden se obtiene hasta el final del periodo de producción.
3. No se pueden disponer de costos unitarios hasta que no se termine el lote o la orden completa

Organizaciones que emplean este sistema de costo

El sistema de costos por órdenes de trabajo es aplicado a procesos productivos en la que los productos son elaborados de acuerdo con las especificaciones del cliente, por lo que cada producción posee requerimientos propios de materiales y costos de conversión. Ejemplos

- Industria de confecciones
- Industria de muebles
- Fabricación de piezas de repuesto
- Industria poligráfica
- Servicios de auditorías y consultorías
- Construcciones
- Servicios de reparación
- Servicios hoteleros
- Servicios gastronómicos

Documentos básicos

- **Orden de trabajo:** orden de producción que establece la cantidad de los artículos a elaborarse según el pedido del cliente.
- **Hoja de costo de trabajo:** Registra y acumula los costos productivos asociados con cada orden. Por lo general las empresas utilizan un único documento para acumular los costos de productos “Orden de Trabajo u Hoja de Costo de Trabajo”.
- **Requisiciones de almacén (vale de salida):** relacionada con la entrega de materiales.

- **Boleta de trabajo o tarjeta de tiempo:** Es un resumen de las horas empleadas en una orden de trabajo por un empleado. Refleja el costo de la mano de obra directa que le corresponde a cada orden de trabajo.

Formas de costeo

En un sistema de costos por órdenes de trabajo, las órdenes se pueden costear bajo la forma de costeo real y costeo normal.

1. **Costeo real:** Los tres elementos del costo del producto se registran con base a su costo real.
2. **Costeo normal:** Los material directo y la mano de obra directa se registran a su costo real, mientras que los costos indirectos de fabricación como no se pueden asociar fácilmente al producto son estimados, siendo necesario calcular una tasa de aplicación a estos para determinar el costo asociado a una unidad de producto.

Rentabilidad Empresarial

El análisis de la rentabilidad de la empresa consiste en un estudio en términos relativos de los resultados de la empresa, que relaciona los beneficios con las inversiones o los recursos propios de la empresa y así se deduce si la actividad de la empresa es eficiente.

De esta forma, la rentabilidad pone en relación las variables de beneficios, ventas, activo y recursos propios, y se obtienen los siguientes indicadores: *rentabilidad económica y rentabilidad financiera*.

La rentabilidad económica

La **rentabilidad económica** de la empresa es el rendimiento que produce el activo de la empresa, es decir, de las inversiones totales de la empresa.

Se relacionan los beneficios antes de intereses e impuestos (BAII) con el activo.

A partir de la expresión de la rentabilidad económica se puede ampliar el concepto descomponiendo la fórmula para llegar a una interpretación más amplia, *introduciendo las ventas en la expresión:*

rentabilidad económica se calcula de la siguiente forma:

$$RE = \frac{BAII \text{ (Beneficio antes de intereses e impuestos)}}{TOTAL ACTIVO}$$

Esta relación se puede expresar como el rendimiento de las inversiones o de los activos de la empresa, ya que es el rendimiento obtenido por la empresa de cada unidad monetaria invertida en su actividad, es decir, la capacidad de la empresa para remunerar los capitales invertidos.

Si esta relación se hace mayor, significa que la empresa obtiene más rendimientos de las inversiones.

A partir de la expresión de la rentabilidad económica se puede ampliar el concepto descomponiendo la fórmula para llegar a una interpretación más amplia, *introduciendo las ventas en la expresión:*

$$\text{Rentabilidad económica} = \frac{\text{BAII}}{\text{ACTIVO}} * \frac{\text{VENTAS}}{\text{VENTAS}} = \underbrace{\frac{\text{BAII}}{\text{VENTAS}}}_{\text{MARGEN}} * \underbrace{\frac{\text{VENTAS}}{\text{ACTIVO}}}_{\text{ROTACIÓN}}$$

El primer componente es el margen, que indica los beneficios obtenidos por unidad vendida; el segundo componente es la rotación del activo respecto a las ventas (unidades monetarias de ventas que se pueden obtener por cada unidad monetaria invertida).

Esta separación en los componentes de la fórmula nos permite determinar cómo se puede aumentar la rentabilidad económica de la empresa:

- **Incrementando el margen:** se aumenta el precio de venta, manteniendo constantes los costes unitarios, o bien se disminuyen los costes unitarios, manteniendo constante el precio de venta.
- **Incrementando la rotación:** se aumentan las ventas en una proporción mayor que el activo, o bien se reducen las inversiones (también se pueden reducir las inversiones sin alterar las ventas).

Es decir, para aumentar la rotación habría que tener más ventas con la misma estructura económica (activo), aprovechando mejor la capacidad productiva, o bien habría que mantener el nivel de ventas, pero con menos activo (reduciendo existencias o saldos de clientes).



Según el tipo de actividad de cada empresa, habrá una estrategia de las dos anteriores más adecuada para mejorar la rentabilidad económica.

Existen empresas que, al operar en un entorno muy competitivo donde los márgenes son muy reducidos, se encuentran que la única posibilidad de mejorar la rentabilidad económica es mediante la **rotación**.

Rentabilidad financiera

La **rentabilidad financiera** es la relación entre el beneficio neto (con los intereses y los impuestos ya descontados) y los recursos propios (capital y reservas) de la empresa.

También se denomina rentabilidad del capital, ya que muestra el beneficio generado por la empresa con relación al capital aportado por los socios.



Por tanto, calculamos la rentabilidad financiera con la siguiente fórmula:

$$\text{Rentabilidad financiera} = \frac{\text{BENEFICIO NETO (Después de Impuestos)}}{\text{RECURSOS PROPIOS (Capital + reservas)}}$$

Igual que hicimos con la rentabilidad económica, también en este caso, se pueden introducir en la expresión otros componentes que influyen en la rentabilidad financiera (las ventas y el activo).

Desagregamos la fórmula anterior y se ampliamos su interpretación:

$$\text{Rentabilidad financiera} = \frac{\text{BENEFICIO NETO}}{\text{RECURSOS PROPIOS}} \cdot \frac{\text{VENTAS}}{\text{VENTAS}} \cdot \frac{\text{ACTIVO}}{\text{ACTIVO}}$$

Y ordenando los términos del producto convenientemente:

$$RF = \frac{\text{BENEFICIO NETO}}{\text{VENTAS}} \cdot \frac{\text{VENTAS}}{\text{ACTIVO}} \cdot \frac{\text{ACTIVO}}{\text{RECURSOS PROPIOS}}$$

MARGEN ROTACIÓN APALANCAMIENTO

*La expresión es la misma matemáticamente pero nos permite un análisis del **MARGEN, ROTACIÓN y APALANCAMIENTO**.*

- Como hemos visto anteriormente, el primer componente es el **margen** de ventas, es decir, el porcentaje de beneficios netos sobre cada unidad monetaria de ventas.
- El segundo componente es la **rotación** del activo sobre las ventas.
- Y el tercer componente es el **apalancamiento**, que se define como *la relación entre las inversiones (activo) y los recursos propios de la empresa.*

Mediante la desagregación anterior se determina cómo se puede mejorar la rentabilidad financiera de la empresa actuando sobre estos tres componentes, ya que, si se incrementan de manera individual o conjuntamente, se consigue una rentabilidad financiera más favorable.

Las posibilidades de actuación serían:

- **Incrementar el margen:** subiendo los precios de venta y/o reduciendo los costes.
- **Incrementar la rotación:** reduciendo el activo y/o incrementando las ventas.
- **Incrementar el apalancamiento:** aumentar la relación entre activo y recursos propios implica aumentar el endeudamiento de la empresa; *este incremento de los recursos ajenos puede tener un efecto positivo sobre la rentabilidad financiera en determinadas situaciones.*

Cualquier combinación de las tres posibilidades que suponga, como mínimo, la mejora de una de ellas pero que el resto se mantengan sin cambios, supondrá una mejora de la rentabilidad financiera.

Por tanto, *si una empresa quiere mejorar su rentabilidad financiera*, debe saber que no bastará con mejorar en una de las tres estrategias, sino que *tendrá que observar la influencia de sus medidas en las demás*.

En el próximo hablaré en profundidad del estudio del aplancamiento financiero como una parte del análisis económico, atendiendo al concepto de rentabilidad, sus diferentes expresiones según el nivel de análisis y la relación que se establece entre los distintos indicadores de rentabilidad.

Marco Situacional.

El análisis de costos es un tema que muchas veces no es abordado correctamente entre las empresas peruanas debido a múltiples motivos, entre ellos tenemos el desconocimiento de todos los factores que intervienen, el desconocimiento de su utilidad, etc.

Uno de los errores más frecuentes es sólo incluir los costos directos de fabricación, mas no incluir en su totalidad todos los costos indirectos, por considerarse que son factores que en realidad no requieren desembolso tangible, sin embargo el problema principal en algunos caso es la reticencia del responsable directo del área de incluir una herramienta efectiva de control de costos, puesto que le arrojará resultados que no serán de su entera satisfacción (muchas veces sus mejores índices de utilidad decaerán enormemente) pero es mejor conocer la realidad de las cosas para buscar una solución creativa a presentar resultados irreales.

El sistema de costos desarrollado compara el costo general distribuido por artículo versus el ingreso por ventas, el costo es dividido en dos grandes grupos: Costos fijos y Costos variables.

Costos Variables

Los costos variables incluyen

- a) Insumos directos para la producción de un determinado artículo, por ejemplo en una zapateria los costos por receta etc.
- b) El costo de la mano de obra directa que gana su salario a destajo.
- c) El costo por horas máquina para la producción, es decir previamente se debe realizar un estudio de tiempos para determinar un promedio de horas de trabajo totales de las maquinarias y equipos, de tal forma que el sistema calcule un costo total de horas máquinas el cual es distribuido por cada producto según las horas que ha demandado en un determinado período;

2.3. Bases Conceptuales.

Gasto. Son costos que han generado beneficios o ingresos para la empresa, son costos expirados que no generan más beneficios (Polimeni y otros, 1999. 52), y por tanto deben ser aplicados a los ingresos del periodo, se presentan en el Estado de Resultados junto con los ingresos que generaron. (Backer y otros, 1996, 74).

Perdida. Son costos de los cuales la empresa no ha recibido ni espera recibir beneficio o provecho alguno, son pérdidas en la partición de la empresa de las que no ha recibido compensación; se enfrentan con los ingresos del periodo que se detectan en el Estado de Resultados en un renglón separado como egresos extraordinarios, después de los gastos operativos (Polimeni y otros, 1999, 61), para que la gerencia tome medidas correctivas.

Costos fijos. Son los que permanecen constantes durante un rango relevante de tiempo o actividad, sin importar si cambia el volumen, como sería el caso de los sueldos, la depreciación en línea recta y el alquiler de un edificio. Dentro de los costos fijos, existen dos categorías. Por un lado, se encuentran los costos fijos discretos, que son aquellos que son susceptibles de ser modificados, como por ejemplo los sueldos y salarios; por otro lado, están los costos fijos comprometidos, que son los que no aceptan modificaciones, por lo cual también son llamados costos sumergidos. En esta última categoría entraría la depreciación de la maquinaria y contratos a largo plazo de arrendamiento. (Ramírez, 2008, 39).

Costos indirectos de fabricación. Son todos los costos en que necesita incurrir un centro para el logro de sus fines, costos que, salvo casos de excepción, no pueden ser adjudicados a una orden de trabajo o a una unidad de producto, por lo que deben ser absorbidos por la totalidad de la producción. Este tercer elemento recibe muchos nombres así se le conoce también como Cargas de fábrica, Costos indirectos de fabricación o gastos indirectos de fabricación; refiriéndose a costos que no puede imputarse a un 27 centro de costo constituyendo en realidad un conjunto de conceptos diversos y heterogéneos que utilizados por la empresa para la obtención de un volumen de unidades de productos o servicios prestados no pueden identificarse con estos por dos razones: (i) no es práctico, y (ii) el sistema de costos tiene que ser económicamente válido. (Luján, 2009, 64).

Costos primos. Son los materiales directos y la mano de obra directa. Estos costos se relacionan en forma directa con la producción. (Polimeni, Fabozzi y Adelberg, 1997, 14)

Costo de producción. Es la suma del consumo de la materia prima directa, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación que se incurre en cada uno de los centros de costos o de responsabilidad, dependiendo si se trata de un costo de producción o un comercial. (Chamberg, 2012, 66). Es el valor del conjunto de bienes y esfuerzos en que se ha incurrido o se va a incurrir, que deben consumir los centros fabriles para obtener un producto terminado, en condiciones de ser entregado al sector comercial. (Apaza, 2006, 12).

Costos variables. Son los que cambian o fluctúan en relación directa con una actividad o volumen dado. Dicha actividad puede ser referida a producción o ventas: la materia prima cambia de acuerdo con la función de producción, y las comisiones de acuerdo con las ventas. (Ramírez, 2008, 39).

Estado de costos de producción. El estado de costos de producción y ventas es un documento financiero que muestra detalladamente el costo de la producción terminada y el costo de los artículos vendidos de una empresa de transformación, durante un periodo de costos. (García, 2008, 57).

Gastos de administración. Son todos los rubros en que se incurre en las funciones de administración de la compañía. En ella se encuentran erogaciones tales como los costos de la gerencia general y la depreciación de los activos fijos requeridos en dichas funciones. (Uribe, 2011, 6). 28 j. Materiales directos. Constituyen el primer elemento de los costos de producción, estos son los materiales que realmente entran en el producto que se está fabricando. En otras

palabras corresponde a los materiales rastreables hasta el bien o servicio que se produce por la simple observación física. Por lo tanto, incluiría también a los bienes adquiridos para la comercialización como envases y materiales de embalaje. Un ejemplo de material directo es la tela que se utiliza en la fabricación de ropa. (Luján, 2009, 55).

Materiales indirectos. Son todos aquellos materiales usados en la producción que no entran dentro de los materiales directos, estos se incluyen como parte de los costos indirectos de fabricación. En algunos casos aun cuando se pueda identificar la salida de un material con un determinado bien en fabricación o servicio, materiales directos se tratan como indirectos, y ello es así porque no resulta conveniente o costeable desde un punto de vista práctico. (Luján, 2009, 56).

Mano de obra directa. Es aquella directamente involucrada en la fabricación de un producto terminado que puede asociarse con éste con facilidad y que representa un importante costo de mano de obra en la elaboración del producto. El trabajo de los operadores de una máquina en una empresa de manufactura se considera mano de obra directa. (Polimeni, et al., 1997, 12).

Mano de obra indirecta. Es aquella involucrada en la fabricación de un producto que no se considera mano de obra directa. La mano de obra indirecta se incluye como parte de los costos indirectos de fabricación. El trabajo de un supervisor de planta es un ejemplo de este tipo de mano de obra. (Polimeni et al, 1997, 13).

2.4. Bases epistemológicas

Según Pedro Zapata (2007:60) en su libro “Contabilidad de Costos Herramienta para la toma de decisiones” señala que “El sistema tradicional de acumulación de costos denominado por órdenes de producción, también conocido con los nombres de costos por órdenes específicos de fabricación, por lotes de trabajo o por pedidos de los clientes, es propio de aquellas empresas cuyos costos se pueden identificar con el producto o el lote en cada orden de trabajo en particular, a medida que se van realizando las diferentes operaciones de producción en esa orden específica. Así mismo, es propio de empresas que producen sus artículos con base en el ensamblaje de varias partes hasta obtener un producto final, en donde los diferentes productos pueden ser identificados fácilmente por unidades o lotes individuales, como en las industrias tipográficas, de artes gráficas en general, calzado, muebles, construcción civil, talleres de mecánica, sastrerías, siembras y cultivos, crianza de animales para el engorde, producción de lácteos por lotes, etc”.

Zapata (2010) infiere que este sistema recolecta los costos para cada orden o lote físicamente identificables en su paso a través de los centros productivos de la planta. Los costos que intervienen en el proceso de transformación de una cantidad específica de productos, equipo, reparaciones u otros servicios, se recopilan sucesivamente por los elementos identificables: Materia prima aplicable, mano de obra directa y cargos indirectos, los cuales se acumulan en una orden de trabajo. Neuner (2011) infiere que, en ese sistema, el objeto es una unidad individual, un lote o servicio de un producto definido, denominado “trabajo”. A menudo el producto o el servicio esta personalizado. Debido a que los productos y los servicios son diferentes, los sistemas de costo por órdenes de trabajo pueden acumular costos para cada producto, servicio o trabajo individual. Neuner (2011) señala que la importancia y objetivos de un sistema costos por orden de producción son los siguientes: - El sistema de costos por lotes es importante porque podemos conocer las necesidades de nuestros clientes potenciales, ya que de acuerdo a sus necesidades podemos llegar a producir los productos de acuerdo a su naturaleza. - En la actualidad para que la contabilidad moderna pueda cumplir

con los objetivos de la gerencia de planeación de utilidades, control de costos y su contribución a la fijación de precios de venta. - La gerencia al asignar la responsabilidad por los resultados reales de sus operaciones desea tener la seguridad de que tales resultados han sido medidos correctamente. Pero antes de formular un juicio sobre el buen o mal funcionamiento de la empresa deben aplicarse a los resultados una medida de eficiencia aceptable, contando para esto con los sistemas de costos predeterminados.

CAPITULO III

METODOLÓGIA.

3.1. **Ámbito**

Empresas fabricantes de calzados ubicados en la provincia de Huánuco, según los registros de la Cámara de Comercio, que utilizan un el sistema de costo por órdenes de producción.

3.2. **Población**

Una población, según Hernández, Fernández y Baptista (2006). “es el conjunto de todos los casos que concuerdan con una serie de especificaciones.” p.239. Así mismo Ramírez (1999) define el término como “un conjunto limitado por el ámbito del estudio a realizar” p.87. Esto significa que la población representa el conjunto de unidades que tienen las mismas características distintivas entre ellas, pudiendo ser cosas, seres vivos, o cualquier tipo de organización. Para efecto de esta investigación va representar al conjunto de establecimientos fábrica de calzados, ubicados en el Distrito de Huánuco.

Dicha población está compuesta por 6 empresas fábricas de calzados, los cuales están ubicados a lo largo del territorio de la Ciudad de Huánuco, Amarilis y Pillco Marca y cuya cifra se obtuvo a través de los datos suministrados por los investigadores.

Méndez (2001) es “aquel que selecciona los elementos de acuerdo con el criterio de quien determina la muestra y considera que son los más

representativos de la población” p.184. Este método permitió al investigador seleccionar los elementos de la muestra que le permitan reflejar las características y propiedades pertenecientes a la población de estudio, así como los elementos que permitan el acceso de la información requerida en el cuestionario.

1. Fábrica De Calzado Lesly en Pillco Marca
2. Fábrica De Calzados Montalvo en Huánuco
3. Fábrica De Calzado Melissa en Amarilis
4. Fábrica De Calzado Kfegaroce en Huánuco
5. Fábrica Y Renovadora 2000 en Huánuco
6. Facano E.I.R.L. en Pillco Marca

3.3. Muestra

Méndez (2001) establece que “una muestra comprende el estudio de una parte de los elementos de una población” p.181. Acerca de esto Hernández, Collado y Baptista (2002) lo definen como “el subgrupo de la población del cual se recolectan los datos y debe ser representativo de dicha población”, p.302.

La muestra fue seleccionada a través de un muestreo intencional debido a las condiciones de la población y que la información solicitada es calificada como información privada por su repercusión en los ingresos de estas empresas.

Así pues, se distribuyó el instrumento al total de la población presente para el momento de la aplicación del instrumento, que consta de la Fábrica de Calzados Montalvo, quien Accede a dar la información necesaria para la realización de esta investigación lo que representa. Se tomó encuesta a los trabajadores de la unidad de producción que suman 15 trabajadores, 2 trabajadores de la Unidad de Contabilidad, Inversionista 1, haciendo en total 18 personas encuestados.

3.4. Nivel y Tipo de estudio.

3.4.1. Nivel de estudio.

La investigación a realizar fue del nivel descriptiva-explicativa, por cuanto se describió el proceso, procedimientos, criterios y políticas del sistema de costos por Ordenes, se explica la forma como se convierte en el instrumento para la optimización de la gestión en los negocios de fábrica de calzados.

3.4.2. Tipo de estudio.

La presente investigación busca de forma general la descripción del comportamiento de una variable específica, que en la misma se refiere al sistema de costos por Ordenes y su comportamiento dentro de la producción Zapatera, y su rentabilidad final.

Según Hernández, Fernández y Baptista (2003) “Los estudios descriptivos buscan especificar las propiedades importantes de personas, grupos, comunidades o cualquier otro fenómeno que se ha sometido a análisis” p.185.

3.5. Diseño de investigación

Referente a los Diseños transeccionales correlacionales-causales; **Sampieri, Fernández y Baptista (2014)** afirman: “Estos diseños describen relaciones entre dos o más categorías, conceptos o variables en un momento determinado. A veces, únicamente en términos correlacionales, otras en función de la relación causa efecto (causales)” p.157.

En el enfoque cuantitativo, hemos utilizado el diseño para analizar la certeza de las hipótesis formuladas en un contexto en particular o para aportar evidencias respecto a los lineamientos de la investigación (si es que no se tiene hipótesis). En ello se establece el diseño transeccional correlacional-causal.

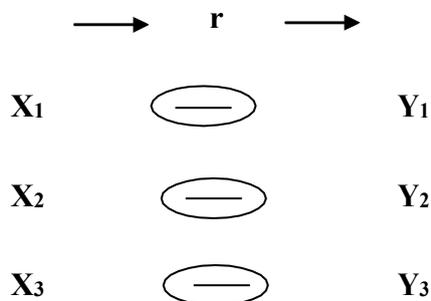
El esquema de nuestra investigación se expresa gráficamente de la siguiente forma:

Se relacionan datos y se describe relación ($X_1 - Y_1$)

Se relacionan datos y se describe relación ($X_2 - Y_2$)

Se relacionan datos y se describe relación ($X_3 - Y_3$)

El interés es la relación entre variables, sea correlación:



Donde:

X_1 = Observación de la variable 1.

Y_1 = Efecto de la correlación de la variable 1.

r = Correlación entre dichas variables

3.6. Métodos, Técnicas e Instrumentos

3.6.1. Métodos

Método de observación

Según Méndez (2001) lo define de la siguiente manera “el proceso mediante el cual se perciben deliberadamente ciertos rasgos existentes en la realidad por medio un esquema conceptual previo y con base en ciertos propósitos definidos generalmente por una conjetura que se quiere investigar” p.143. Por medio de este método el pudimos determinar las interrogantes a investigar dentro del sistema de costeo que debe ser aplicado a este tipo de empresas.

Método inductivo

Méndez (2006) establece que el método de inducción “es el proceso de raciocinio o argumentación Por tal razón conlleva un análisis ordenado, coherente y lógico del problema de investigación, tomando como referencia premisa verdaderas” p.144. La utilización de este método permitió la correcta realización del marco teórico, especialmente el cuadro de variables con el correcto uso y entendimiento de todas las teorías relacionadas con las dimensiones de la investigación.

Método de análisis

Méndez (2006) conceptualiza el método de análisis como el “proceso que permiten al investigador conocer la realidad, dicha realidad se obtiene mediante un procedimiento de identificación de cada una de las partes que conforma el todo” p.146. El método de análisis fue utilizado con la finalidad de analizar cada uno de los datos obtenidos para de esta forma poder obtener un resultado y poder responder cada uno de las inquietudes planteadas en los objetivos de esta investigación. También se utilizó en la descomposición del marco teórico y para poder realizar correctamente el cuadro operativo de variables.

Método de síntesis

Méndez (2006) define el método de síntesis de la siguiente manera “la síntesis implica que a partir de la interrelación de los elementos que identifican su objeto, cada uno de ellos pueda relacionarse con el conjunto en la función que desempeñan como referencia al problema de investigación” p.147. Este método se utilizó en la redacción de las conclusiones y posibles recomendaciones al objeto de estudio acerca de los resultados obtenidos con respecto a cada una de las variables que conforman cada uno de los objetivos de esta investigación.

3.6.2. Técnicas e instrumentos

Técnicas

Las técnicas usadas en la presente investigación serán:

- ✓ La entrevista,
- ✓ La encuesta,
- ✓ El fichaje,
- ✓ La observación y
- ✓ El análisis de documentos.

Según **Oseda, Dulio (2008)** sostiene que el fichaje “consiste en registrar los datos que se van obteniendo en los instrumentos llamados fichas, las cuales debidamente elaboradas y ordenadas contienen la mayor parte de la información que se recopila en una investigación” p.128.

Instrumentos de recolección de datos

Los instrumentos usados en la presente investigación serán:

- ✓ El cuestionario de entrevista.

- ✓ El cuestionario de encuesta.
- ✓ Las fichas de resumen.
- ✓ La guía de observación.
- ✓ Sistemas de costos.

Según **Ary, Donald y otros, (2002)** “las fichas deben cumplir una serie de requisitos formales que tienen como objetivo, facilitar su utilización posterior” p.189.

3.7. Validación y Confiabilidad del Instrumento.

Una vez concluido con la elaboración de los instrumentos de recolección de datos, para su posterior validación, se sometió a una prueba piloto tanto a directivos y trabajadores, el mismo que se desarrolló siguiendo los procedimientos de recolección de datos.

El tipo de validez empleado en la investigación fue la validez predictiva a su vez, por la naturaleza del tipo de puntaje de medición, en este caso no hubo puntajes, sin embargo su validez fue predictiva.

3.8. Procedimiento

El procedimiento de recolección de datos estuvo en función al cronograma establecido del proyecto de tesis que se indica más adelante.

La interpretación de la rentabilidad se realizó aplicando el sistema de costos por Órdenes.

3.9. Tabulación y análisis de datos.

Se presenta bajo el sistema de una propuesta modelo del sistema de costos por Órdenes de los negocios de fábrica de calzados.

3.10. Consideraciones éticas

En el presente estudio hemos tomado en consideración diversos aspectos éticos, resaltando que la información brindada no será otorgada a terceros, además que se citó debidamente todos los aportes de los diversos autores presentados en el estudio. Asimismo, el estudio resaltó por la imparcialidad en cuanto a la recopilación de los datos ya que, no presentó alteraciones en los resultados de la empresa fabrica de Calzados Montalvo – Huánuco. Finalmente, lo que respecta a la estructura, cita y bibliografía de la investigación se realizó en base con lo estipulado en las normas APA que rige de acuerdo al reglamento la universidad, además dichas normas brindarán sustento al presente estudio

CAPÍTULO IV

DISCUSIÓN

4.1. Discusión de la Investigación

Se inició a través de la entrevista realizada al Gerente de la empresa, que es el inversionista principal, en la cual se identificó la falta de organización de datos en los insumos en el sistema de costos.

También se determinó los factores por los cuales incurren en la falta de control de costos de insumos tales como costos indirectos de fabricación, mano de obra y materia prima, resaltando que en materia prima se produce el problema debido a que no llevan un control, carecen de una reorganización, clasificación.

Referente a la situación económica – financiera, se analizó si se aplica un sistema de costos por órdenes en forma adecuada, esto se ve reflejado en los costos del producto y por lo tanto va a repercutir notablemente en su rentabilidad.

Esta discusión confirma lo investigado por Goicochea (2014), en su tesis titulada, *“Implementación de un sistema de costos y su incidencia en el aspecto económica-financiera de la empresa manufacturera de Envases Industriales S.A.C”*, donde realizó una investigación descriptiva en la cual concluye que:

Se determinó que debido a que la empresa no contaba con un sistema de costos para medir su precio unitario, costos indirectos, se optó como solución implementar un sistema de costos lo cual permitió optimizar el uso de sus recursos, mejorando de esta manera su rentabilidad (p.112).

También confirma lo investigado por Meza (2013). En su tesis titulada *“La gestión estratégica de costos en la rentabilidad en las empresas de ensamblaje e instalación de ascensores en Lima Metropolitana, año 2012”*, donde concluye que:

La empresa de Ensamblaje e instalación de ascensores no contaba con un adecuado sistema de costos que le permita identificar las actividades que le generan más gastos, tal es así que no se veían reflejados en sus resultados esperados ,al aplicar un sistema de costos ,la empresa maximizó su rentabilidad.

CAPITULO V

RESULTADOS

5.1. Resultados del Trabajo de Campo

Propuesta del sistema de costos por órdenes en la producción de sandalias, en la Fábrica de Calzados Montalvo

Fábrica de Calzados Montalvo es una empresa que se dedica al diseño y elaboración únicamente de calzado femenino, todo departamento requiere de ciertas políticas, las cuales ayudan y benefician al mejor control de las operaciones.

Políticas

Todos los procesos productivos son confidenciales y están sujetos a lo que establece el contrato de confidencialidad.

El departamento de producción es responsable por el buen manejo de las materias primas y los insumos para la producción de inventarios para la venta.

Los insumos y materias primas deberán mantenerse siempre en un lugar limpio y seco para evitar cualquier tipo de deterioro.

Las maquinas que se utilicen para la fabricación de inventarios, deberán estar siempre en buenas condiciones de uso.

Cualquier anomalía con alguna máquina del proceso productivo, deberá reportarse con el gerente propietario de la organización.

Las maquinas que no se estén utilizando, deberán estar apagadas y desconectadas para ahorro d energía y evitar cualquier tipo de daño, ya sea este provocado por fallas eléctricas.

La valoración del inventario se lo realizara mediante el método Promedio Ponderado.

Descripción del Proceso Productivo

Para poder elaborar un par de calzado se deben seguir 4 procesos el cual se encuentran ligados uno al otro, los cuales son:

1. Cortado
2. Cosida
3. Armado
4. Pegado

1. Cortado

Durante este proceso se realizan cada uno de los cortes como es de la tela, plantillas y plantas; para poder realizar este corte se necesitan una serie de moldes, los cuales son diseñados y elaborados por la persona que realiza este proceso, el corte de las plantillas son acorde a la talla que se solicitan en la orden de pedido.

2. Cosida

En este proceso se realizan cada una de las costuras y uniones de la tela con el forro, también se realizan aquellos diseños de costuras para el modelo del calzado y la limpieza de la tela.

3. Armado

Este es el proceso más complejo de los cuatro, ya que de este depende que el calzado esté armado perfectamente y vaya acorde a la talla solicitada.

4. Pegado

Es el último proceso de producción del calzado, es aquí donde se unen la planta con el zapato armado, este proceso es realizado al calor, utilizando un horno para el mismo.

Descripción de la Propuesta

Una vez analizado el proceso producción, se ha llegado a determinar que el mejor método de cálculo para el costo unitario es el sistema por órdenes de producción.

Para lo cual hemos establecidos ciertos formatos para el cálculo tanto de la MPD, MOD, costos indirectos de fabricación y Hoja de costo.

Desarrollo de la Propuesta

Para obtener el costo de venta unitario y el precio de venta unitario, se realizará un listado de materiales, punto de partida para la elaboración de un estado de costo de producción.

Tabla 1

Listado de Materiales
Tela
Hilos
Cemento de Contacto
Evillos
Llama Roja
Agujas
Plantillas

Plantas
Tela para Plantillas
Tela para Forro

Fuente: Unidad de Producción de la empresa Calzados Montalvo

Elaborado por: Los Tesistas

Tabla 2

FÁBRICA DE CALZADOS MONTALVO				
REQUISICION DE MATERIALES Y SUMINISTROS				
ORDEN DE PRODUCCIÓN N°: 045				
DESCRIPCION: requerimiento de materiales para un total d sandalias				
FECHA DE PEDIDO: 10/07/2019				
Cantidad	Medida	Descripción	Costo Unitario	Coto Total
10	metros	tela	6,00	60,00
10	ovillo	hilos	1,50	15,00
8	litros	cemento de contacto	2,50	20,00
10	docenas	evillas	0,50	5,00
10	litros	llama roja	2,00	20,00
3	docenas	agujas	1,00	3,00
6	plancha	plantillas	6,67	40,02
120	pares	plantas	0,25	30,00
10	metros	tela para plantillas	1,20	12,00
10	metros	tela para forros	1,20	12,00
COSTO TOTAL				217,02
JEFE DE PRODUCCIÓN			JEFE DE BODEGA	

Fuente: Unidad de Producción de la empresa Calzados Montalvo

Elaborado por: Los Tesistas

A continuación, presentamos el listado de trabajadores y su respectivo sueldo:

Tabla 3

CONTROL DE TIEMPO PARA EL CÁLCULO DE MANO DE OBRA DIRECTA				
FÁBRICA DE CALZADOS MONTALVO				
Departamento: Producción				
Orden N° : 0045				
CÁLCULO MOD POR ORDEN DE PEDIDO				
Departamento	Detalles De Las Operaciones Realizados	Directo		Total
		Horas	Costo	
Producción	Cortado	25	7,26	181,60
Producción	Cosido	30	7,59	227,62
Producción	Armado	40	7,84	313,59
Producción	Pegado	30	8,24	247,09
Totales		125	30,93	969,90

Fuente: Unidad de Producción de la empresa Calzados Montalvo

Elaborado por: Los Tesistas

Listado de los CIF en la producción de las sandalias de planta baja:

Tabla 4

Orden de Producción N°: 0045	
Descripción: Costos Indirectos de Fabricación	
Fecha de Pedido: 10/07/2019	
Fundas	15,00
Cartón	20,00
Flores	5,00
Agua	3,75
Luz	11,25
Teléfono	7,50
Costo Mano de Obra Indirecta	801,55
Total	864,05
Unidades Producidas	120
Costo Por Unidad	7,20

Fuente: Unidad de Producción de la empresa Calzados Montalvo

Elaborado por: Los Tesistas

HOJA DE COSTO POR PRODUCCIÓN

Tabla 5

HOJAS DE COSTO POR ÓRDENES ESPECÍFICAS (CALZADOS MONTALVO)				
Cliente: ZAPATERIA ZEGARRA			Orden N°: 0045	
Descripción: Entrega de las 10 Docenas de Sandalias Planta Baja				
Fecha de Pedido: 10/07/2019			Fecha de Entrega: 25/07/2019	
Costo Total		Costo Unitario		Precio de Venta
2.050,97		17,09		27,35
Fecha	Concepto	Materia Prima	Mano de Obra	Costos Indirectos de Fabricación
25/07/2019	10 Docenas de Sandalias	217,02	969,90	864,05
Totales				2.050,97
Costo Total		2.050,97		
Costo Unitario		17,09		
PVP		27,35		

Fuente: Unidad de Producción de la empresa Calzados Montalvo

Elaborado por: Los Tesistas

A continuación, presentamos el kárdex de los productos terminados, es decir de los pares de sandalias

Tabla 6

KARDEX CALZADO MONTALVO COMPRA DE MPD DEL 01 AL 31 DEL MES DE JULIO DEL 2019												
ARTÍCULO: SANDALIAS									CÓDIGO:			
UNIDAD DE MEDIDA: UNIDADES									CANTIDAD MÁXIMA: 122 PARES			
MÉTODO DE VALORACIÓN: PROMEDIO PONDERADO									CANTIDAD MÍNIMA: 2 PARES			
Fecha	Cód.	Descripción	Documento	Entrada			Salida			Saldo		
				Cantidad	Precio	Total	Cantidad	Precio	Total	Cantidad	Precio	Total
01/07/2019		INVENTARIO INICIAL	KARDEX							0	-	-
07/07/2019		FABRICACION POR PEDIDO N°00145	FACTURA	122	17,65	2153,3				122	17,65	2153,3
10/07/2019		SALIDA POR ENTREGA DE PEDIDO N°00154	ORDEN DE PRODUCCIÓN N°0045				120	17,65	2118	2	17,65	35,3
10/07/2019		INVENTARIO FINAL								2	17,65	35,3

Fuente: Unidad de Producción de la empresa Calzados Montalvo

Elaborado por: Los Tesistas

Y por último presentamos el estado de costo de producción y productos vendidos:

Tabla 7

CA LZA DO MONTALVO		
ESTDO DE COSTO DE PRODUCCIÓN Y DE LO VENDID		
AL 31 DE JULIO DEL 2019		
EXPRESADO EN SOLES		
	<i>Inventario Inicial de Materia Prima</i>	-
(+)	<i>Compras Netas de Materias Primas</i>	217,02
(=)	<i>Materia Prima Disponible para la Producción</i>	217,02
(-)	<i>Inventario Final de Materia Prima</i>	-
(=)	<i>Materia Prima O Consumida</i>	217,02
(+)	<i>Mano De Obra Directa</i>	969,90
(+)	<i>Cargos Indirectos</i>	864,05
(=)	<i>Costo Incurrido</i>	2.050,97
(+)	<i>Inventario Inicial de Productos Terminados</i>	-
(=)	<i>Producción Terminada Disponible para la Vent</i>	2.050,97
(-)	<i>Inventario Final de Producción Terminada</i>	35,30
(=)	<i>Costo De Productos Vendidos</i>	2,015.67

Fuente: Unidad de Producción de la empresa Calzados Montalvo

Elaborado por: Los Tesistas

Entrevista al Gerente de la Empresa, sobre el sistema de costos por ordenes

Nº	PREGUNTAS	SI	NO
1	¿Conoce usted la capacidad productiva de la empresa?	x	
2	¿Conoce la rentabilidad de los productos que fábrica?		x
3	¿Tiene alguna política de fijación de precios?		x
4	¿Lleva contabilidad completa?	x	
5	¿Lleva un control de los costos?		x
6	¿Formulan estados financieros?	x	
7	¿Considera importante realizar un análisis financiero periódico sobre la rentabilidad de la empresa?	x	

De acuerdo a la entrevista realizada al gerente general, se concluye lo siguiente:

- Se conoce la productividad de la empresa, además de llevar una

contabilidad completa y emitir estados financieros.

- No es viable la maximización de la rentabilidad de la empresa, debido a que no se cuenta con un control de costos adecuado.
- Desconocimientos de los costos directos e indirectos para la fijación de precios.

Podemos decir que la empresa Calzados Montalvo, No cuenta con un sistema de costos adecuado y esto repercute en la rentabilidad, donde la información sobre los costos no es acertada.

El propósito es proporcionar a los gerentes una herramienta para aumentar la rentabilidad al proveer la información basada en hechos, con la cual, se mejoran las decisiones estratégicas, operacionales y de precios, que en forma conjunta determinan el resultado financiero de la empresa.

Entrevista al Jefe de la unidad de producción

1. ¿En la empresa se aplica un sistema de costos?

El Jefe de la Unidad considera que si tiene un sistema de costos. Con el resultado obtenido se puede considerar que la empresa cuenta con un sistema de costos.

2. ¿Considera que la empresa valora y registra sus costos adecuadamente?

Sobre esta interrogante considera que para determinar el precio del producto no se utiliza ninguna política o método. Con los datos obtenidos podemos confirmar que el valor del precio es valorado de manera empírica porque no se utiliza ninguna política o método para la determinación del mismo.

3. ¿Considera que un sistema de costos influye en la rentabilidad de la empresa?

A esta pregunta considera que si influye un sistema de costos en la rentabilidad. Se puede decir que la rentabilidad si influye en el resultado de la empresa en el caso de que el resultado sea positivo significa que se ha ganado dinero y se ha cumplido el objetivo, cuando es negativo se está ocasionando una pérdida por lo que es necesario revisar precios, productos estrategias.

4. ¿Considera que la empresa debe tener un sistema de costos bien estructurado y ordenado en la producción?

A ello opina que la empresa debe contar con un sistema de costos bien estructurado y ordenado. Sin duda, la mayoría coinciden que es necesario contar con un sistema de costos bien estructurado y ordenado para facilitar los costos difíciles de identificar

5. ¿La empresa cuenta con controles y registros para los costos de producción?

Al respecto menciona que la empresa no cuenta controles y registros para los costos de producción. Sin duda expresa que la empresa no tiene controles y registros para los costos de producción, esto implica una deficiencia en el control y registro en el área.

6. ¿Considera usted que la empresa valora y registra sus costos adecuadamente?

A esta interrogante, considera que la empresa no valora y registra sus costos adecuadamente. Si bien es cierto existe un control de costos pero este es empírico y basado en ciertos parámetros producto de la experiencia. Por lo tanto, podemos decir que la empresa necesita la

implementación de un sistema de costos por órdenes para así poder registrar sus costos reales

7. ¿Estaría usted de acuerdo aplicar un modelo de costos basado en actividades?

Indica que está de acuerdo en aplicar un modelo por órdenes. La mayoría de encuestados estarían de acuerdo en la aplicación de un sistema costos por órdenes porque beneficiaría a la empresa a una mejor gestión empresarial.

8. ¿Usted conoce cual son sus costos reales de los productos en la empresa?

Responde que, no conoce cuál es el costo real de los productos de la empresa. Se puede mostrar que, no conoce cuál es el costo real de los productos de la empresa por lo tanto no puede establecer precios de venta.

9. Conoce Ud. ¿La rentabilidad exacta que deja cada producto?

A ello responde que, desconoce la rentabilidad exacta que deja cada producto. Podemos entender que la empresa necesita la aplicación e implementación de un sistema de costos por Ordenes, para así conocer su rentabilidad de sus productos

10. ¿Entrega de los productos a los clientes en forma oportuna?

Al respecto indica que, no se entrega oportunamente los productos a los clientes. Debido a un deficiente control en el registro de despacho de los productos de almacén de la empresa, por lo tanto, los productos no son entregados a los clientes a tiempo, ocasionando malestar, molestias y en algunos casos, es un cliente que se pierde.

11. ¿Sin un sistema de costos cree usted que pueda conocer la rentabilidad

real?

A esta interrogante, respondió que no se puede determinar la rentabilidad real sin un sistema de costos. Podemos decir que la empresa necesita un sistema de costos para así poder conseguir la rentabilidad real.

Resultados del Cuestionario: Costos por Órdenes de Producción

Dirigido: Directivo, Empleados Área Contabilidad, Obreros de Planta

1. ¿Existe un sistema de control de los costos en la empresa?

Tabla 1

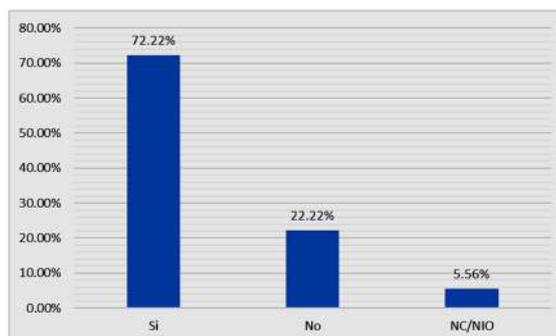
Existe un sistema de control de los costos en la empresa

N°	Alternativas	fi	%
a	Si	13	72.22%
b	No	4	22.22%
c	NC/NO	1	5.56%
Total		18	100%

Nota: encuesta a los trabajadores de la unidad de producción y Contabilidad

Figura 1

Existe un sistema de control de los costos en la empresa



Nota: tabla 1 de la encuesta a trabajadores de producción

Interpretación

El 72.22% de los encuestados indican que existe un sistema de control de los costos en la empresa.

En la actualidad, la fábrica no tiene una orientación clara sobre los costos que se aplica, pero es importante que la administración de la empresa tenga conocimiento claro de ello.

2 ¿Se llevan la distribución de los elementos de costos por órdenes?

Tabla 2

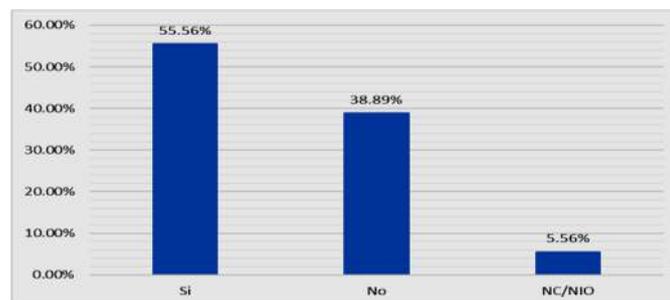
Se llevan la distribución de los elementos de costos por órdenes

N°	Alternativas	fi	%
a	Si	10	55.56%
b	No	7	38.89%
c	NC/NO	1	5.56%
Total		18	100%

Nota: encuesta a los trabajadores de la unidad de producción y Contabilidad

Figura 2

Se llevan la distribución de los elementos de costos por órdenes



Interpretación

El 55.56% de los encuestados indicaron que se llevan la distribución de los elementos de costos por órdenes, y un 38.89% indicaron que no se llevan la distribución de los elementos de costos por órdenes.

Es necesario aplicar modelos de un sistema de costos que satisfacen a la necesidad de la empresa con la finalidad de tener un control adecuado sobre la materia prima y sus componentes que intervienen en la elaboración del calzado, se podría incidir en el sistema de costos por órdenes.

3 ¿Hay problemas en el sistema de costos por órdenes en la producción?

Tabla 3

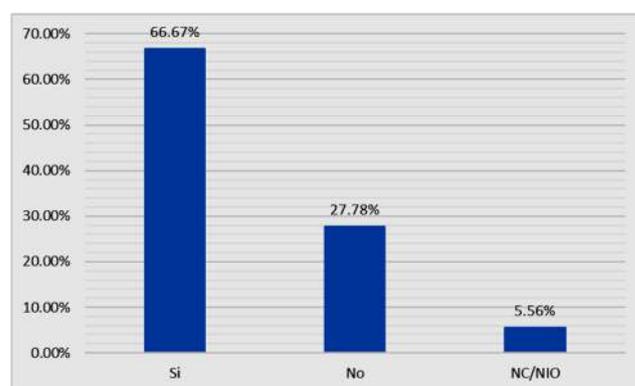
Hace tiempo piensan seguir con ese problema

N°	Alternativas	fi	%
a	Si	12	66.67%
b	No	5	27.78%
c	NC/NO	1	5.56%
Total		18	100%

Nota: encuesta a los trabajadores de la unidad de producción y Contabilidad

Figura 3

Hace tiempo piensan seguir con ese problema



Interpretación.

El 66.67% de los encuestados indicaron que hay problemas en los costos por órdenes de producción, y un 27.78% indicaron que no hay problemas en los costos por órdenes de producción

4 ¿Utilizan algún sistema de costeo para calcular su costo unitario?

Tabla 4

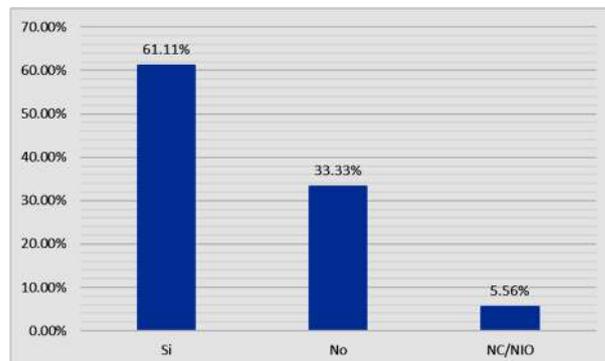
Utilizan algún sistema de costeo para calcular su costo unitario

N°	Alternativas	fi	%
a	Si	11	61.11%
b	No	6	33.33%
c	NC/NO	1	5.56%
Total		18	100%

Nota: encuesta a los trabajadores de la unidad de producción y Contabilidad

Figura 4

Utilizan algún sistema de costeo para calcular su costo unitario



Interpretación

El 61.11% de los encuestados indicaron que la empresa utiliza algún sistema de costeo para calcular su costo unitario, lo que no permite un manejo adecuado de costos de la materia prima, mano de obra y CIF

Es necesario que la fábrica implemente un sistema de costo para manejar en forma adecuada los costos de la materia prima y reducir desperdicios para mejorar el costo total del producto por calzado.

- 5** ¿Para determinar su costo unitario, incluye los servicios como agua, luz, teléfono, transporte?

Tabla 5

Para determinar su costo unitario, incluye los servicios como agua, luz, teléfono, transporte

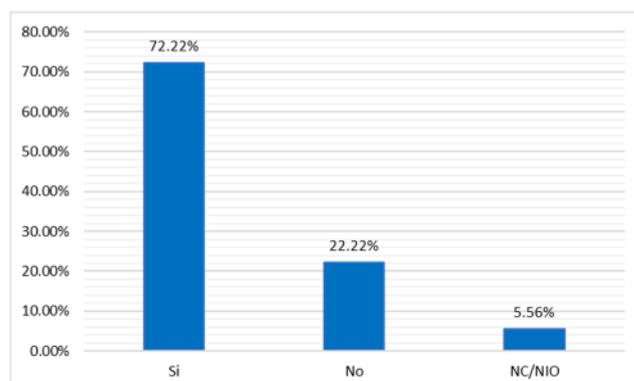
N°	Alternativas	fi	%
a	Si	13	72.22%
b	No	4	22.22%
c	NC/NO	1	5.56%
Total		18	100%

Nota:

encuesta a los trabajadores de la unidad de producción y Contabilidad

Figura 5

Para determinar su costo unitario, incluye los servicios como agua, luz, teléfono, transporte



Interpretación

El 72.22% de los trabajadores, indicaron que para determinar su costo unitario, incluye los servicios como agua, luz, teléfono, transporte.

La fábrica para definir el precio del artículo para ofrecer al público en general, obtiene la información adecuada según el costo final del artículo terminado y así determinar un margen de rentabilidad por artículo vendido,

6 ¿Le gustaría conocer cuánto es el costo real por cada línea de producto?

Tabla 6

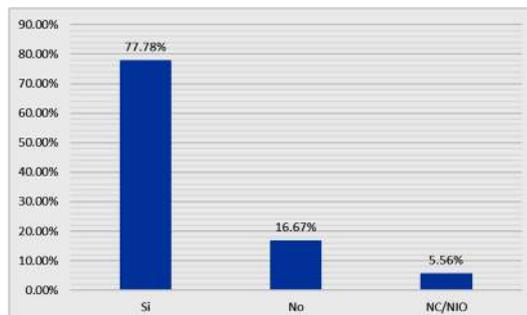
Conoce cuánto es el costo real por cada línea de producto

N°	Alternativas	fi	%
a	Si	14	77.78%
b	No	3	16.67%
c	NC/NO	1	5.56%
Total		18	100%

Nota: encuesta a los trabajadores de la unidad de producción y Contabilidad

Figura 6

Conoce cuánto es el costo real por cada línea de producto



Interpretación

El 77.78% de los encuestados, manifestaron que le gustaría conocer cuánto es el costo real por cada línea de producto.

Es necesario que los trabajadores tengan conocimiento amplio para la implementación de costos por órdenes de producción para mejorar el rendimiento productivo de la fábrica; la capacitación es de suma importancia para la ejecución del sistema de costeo

Resultados del Cuestionario: Rentabilidad

Dirigidos: Directivo, Empleados Area Contabilidad, Obreros de Planta

1. ¿Los costos y la rentabilidad se mantienen mucho tiempo con esos datos que actualmente se encuentra?

Tabla 7

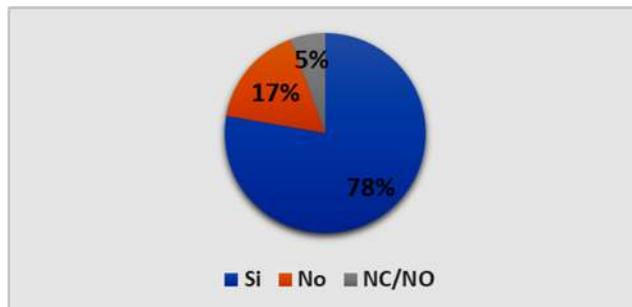
Los costos y la rentabilidad siguen con esos datos que actualmente se encuentra

N°	Alternativas	fi	%
a	Si	14	77.78%
b	No	3	16.67%
c	NC/NO	1	5.56%
Total		18	100%

Nota: encuesta a los trabajadores de la unidad de producción y Contabilidad

Figura 7

Los costos y la rentabilidad siguen con esos datos que actualmente se encuentra



Interpretación

El 77.78% de los encuestados indicaron que los costos y la rentabilidad se mantienen mucho tiempo con los datos que actualmente se encuentra en la empresa,

La empresa ha tenido un crecimiento importante con relación de las ventas, este comportamiento financiero se debe a la demanda de los productos y su calidad

- ¿La administración o la gerencia está haciendo algo para incrementar o maximizar los datos mostrados en los Estados Financieros?

Tabla 8

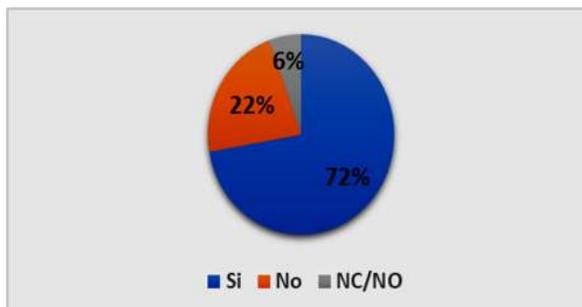
La gerencia actúa para incrementar o maximizar los resultados de los Estados Financieros

N°	Alternativas	fi	%
a	Si	13	72.22%
b	No	4	22.22%
c	NC/NO	1	5.56%
Total		18	100%

Nota: encuesta a los trabajadores de la unidad de producción y Contabilidad

Figura 8

La gerencia actúa para incrementar o maximizar los resultados de los Estados Financieros



Interpretación

El 72.22% de los encuestados indicaron que la administración o la gerencia está haciendo algo para incrementar o maximizar los datos mostrados en los Estados Financieros.

Es necesario que la empresa implemente una capacitación al personal de producción en implementar el sistema de cotos por órdenes, para maximizar los resultados económicos.

3. ¿Los porcentajes que se muestran en utilidades son positivas en los últimos años?

Tabla 9

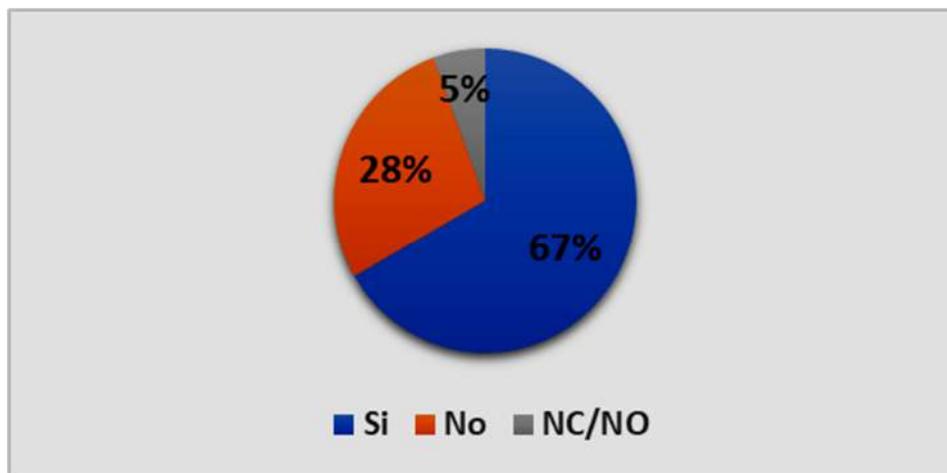
Los porcentajes que se muestran en utilidades son positivos en los últimos años

N°	Alternativas	fi	%
a	Si	12	66.67%
b	No	5	27.78%
c	NC/NO	1	5.56%
Total		18	100%

Nota: encuesta a los trabajadores de la unidad de producción y Contabilidad

Figura 9

Los porcentajes que se muestran en utilidades son positivos en los últimos años



Interpretación

El 67.67% de los encuestados manifestaron que los porcentajes que se muestran en utilidades son positivas en los últimos años, y un 27.78% indicaron que no son positivas las utilidades mostradas en los últimos años.

4. ¿La empresa se está proyectando en aumentar su rentabilidad para este año o para los próximos?

Tabla 10

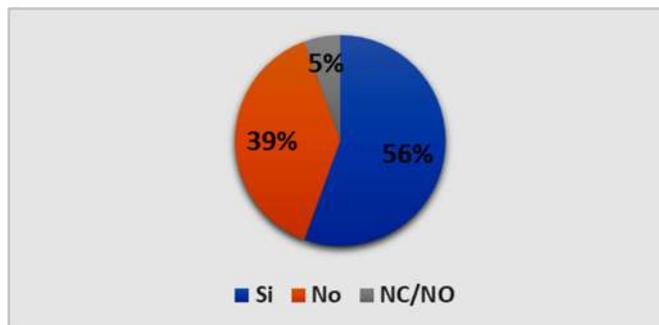
Se proyectan en aumentar su rentabilidad para este año o para los próximos

N°	Alternativas	fi	%
a	Si	10	55.56%
b	No	7	38.89%
c	NC/NO	1	5.56%
Total		18	100%

Nota: encuesta a los trabajadores de la unidad de producción y Contabilidad

Figura 10

Se proyectan en aumentar su rentabilidad para este año o para los próximos



Interpretación

El 55.56% de los encuestados indicaron que, la empresa se está proyectando en aumentar su rentabilidad para este año o para los próximos.

Es necesario que la empresa implemente en el corto plazo todos los procedimientos del sistema de costos por órdenes, a fin de que la rentabilidad crezca.

5. ¿La Empresa tiene establecidas políticas definidas para dar utilidades a sus trabajadores?

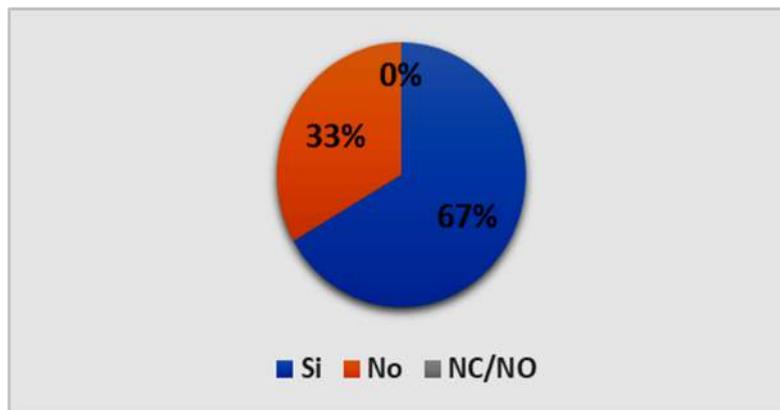
Tabla 11

La Empresa tiene establecidas políticas definidas para dar utilidades a sus trabajadores

N°	Alternativas	fi	%
a	Si	12	66.67%
b	No	6	33.33%
c	NC/NO	0	0.00%
Total		18	100%

Nota: encuesta a los trabajadores de la unidad de producción y Contabilidad

Figura 11
La Empresa tiene establecidas políticas definidas para dar utilidades a sus trabajadores



Interpretación

El 66.67% de los encuestados indicaron que, la Empresa tiene establecidas políticas definidas para dar utilidades a sus trabajadores, mientras un 33.33% indicaron que la empresa no tiene políticas definidas para otorgar utilidades a los trabajadores

6. ¿Los niveles de rentabilidad de la empresa son positivos para los dueños y los trabajadores?

Tabla 12

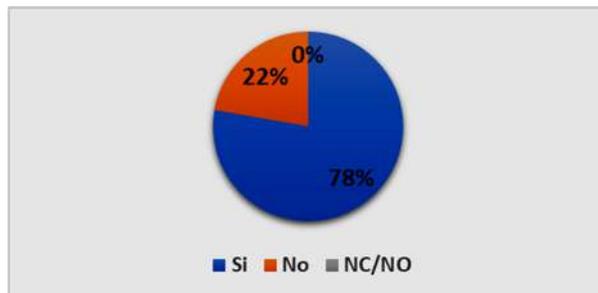
Los niveles de rentabilidad de la empresa son buenos para los dueños y los trabajadores

N°	Alternativas	fi	%
a	Si	14	77.78%
b	No	4	22.22%
c	NC/NO	0	0.00%
Total		18	100%

Nota: encuesta a los trabajadores de la unidad de producción y Contabilidad

Figura 12

Los niveles de rentabilidad de la empresa son buenos para los dueños y los trabajadores



Interpretación

El 77.78% de los encuestados indicaron que, los niveles de rentabilidad de la empresa son positivos para los dueños y los trabajadores

Ficha de Observación de Costos por Órdenes de Producción

Ficha de Observación		
Tema	Descripción	Comentarios
DOCUMENTOS DE COSTOS	En este aspecto, se ha apreciado que la empresa no tiene un área especializada sobre la forma de costear sus productos.	Deberían obtener un sistema de costeo.
CONTROL DEL KARDEX	En el área de almacén se ha observado que, no está en orden cada insumo, materia prima ni muchos menos los materiales auxiliares que emplean en el proceso productivo.	Deben de haber un control en su almacén.
CONTROL DE PERSONAL	Respecto al personal, se pudo apreciar que no tienen un control adecuado para verificar el personal al momento de ingresar a la planta de fabricación.	Deberían obtener un control biométrico de huella digital.
CONTROL DE PEDIDOS	Cada pedido que les llega a la empresa, solamente se acuerda a bases de llamadas telefónicas y no por medio de un documento que acredite el orden de pedido.	Debería haber una proforma para una orden.

LOS ELEMENTOS DE LA ORDEN.	La mayoría en planta de fabricación solo conocen la materia prima y la mano de obra, debido que su costeo suman lo que han invertido.	Obtener charlas sobre los 3 elementos del costeo.
COSTEO DE CADA ELEMENTO DE LA ORDEN	Se pudo observar que, solo suman lo que han invertido en materia prima y en mano de obra, luego lo dividen en las cantidades fabricadas.	Obtener charlas sobre la distribución de los 3 elementos del costeo.
DISTRIBUCIÓN DE LOS COSTOS	Su costeo es empírico e irracional, es decir costo al tanteo y no cercano a la realidad.	Obtener charlas sobre la distribución de los 3 elementos del costeo.
CONTROL DEL PROCESO PRODUCTIVO	Se ha observado que su control durante el proceso productivo es deficiente, debido a su costeo empírico.	Obtener charlas sobre la distribución de los 3 elementos del costeo.
MÉTODO DE COSTEO	Su costeo es empírico e irracional, es decir costo al tanteo y no cercano a la realidad.	Obtener charlas sobre la distribución de los 3 elementos del costeo.
CONTROL DE COSTOS UNITARIOS	Cada costo unitario de las tres líneas de producto, no es exacto, ni mucho menos cercano a la realidad.	Deberían hacer un seguimiento al costo unitario.
COMPARACIÓN DE COSTOS.	Finalmente la empresa no compara los costos unitarios de cada pedido u orden.	Deberían diferencia sus costos.

5.2. Contrastación o Prueba de Hipótesis

Contrastación de la Hipótesis General

Hipótesis Nula

El uso de un sistema de costos por Ordenes no permite mejorar la rentabilidad en la empresa Fabrica de Calzados Montalvo de la ciudad de Huánuco, año 2019.

Hipótesis Alterna

El uso de un sistema de costos por Órdenes permite mejorar la rentabilidad en la empresa Fábrica de Calzados Montalvo de la ciudad de Huánuco, año 2019.

Sistema de Costos por Ordenes y la Rentabilidad en Empresas Fabricas de Calzados en la Ciudad de Huánuco, 2019

N°	Variables	3	2	1	
		a	b	c	
	Costos por Ordenes				
1	¿Existe un sistema de control de los costos en la empresa?	13	4	1	
2	¿Se llevan la distribución de los elementos de costos por órdenes?	10	7	1	
3	¿Hay problemas en el sistema de costos por órdenes en la producción?	12	5	1	
4	¿Utilizan algún sistema de costeo para calcular su costo unitario?	11	6	1	
5	¿Para determinar su costo unitario, incluye los servicios como agua, luz, teléfono, transporte?	13	4	1	
6	¿Le gustaría conocer cuánto es el costo real por cada línea de producto?	14	3	1	
	Rentabilidad				
7	¿Los costos y la rentabilidad se mantienen mucho tiempo con esos datos que actualmente se encuentra?	14	3	1	
8	¿La administración o la gerencia está haciendo algo para incrementar o maximizar los datos mostrados en los Estados Financieros?	13	4	1	
9	¿Los porcentajes que se muestran en utilidades son positivas en los últimos años?	12	5	1	
10	¿La empresa se está proyectando en aumentar su rentabilidad para este año o para los próximos?	10	7	1	

11	¿La Empresa tiene establecidas políticas definidas para dar utilidades a sus trabajadores?	12	6	0	
12	¿Los niveles de rentabilidad de la empresa son positivos para los dueños y los trabajadores?	14	4	0	
Total		148	58	10	216

H1	a	b	c	N
O _i	148	58	10	216
E _i	72	72	72	216
X ²	80.22222222	2.72222222	53.38888889	136.33333333

$$\chi^2 = \sum_{i=1}^k \frac{(O_i - E_i)^2}{E_i}$$

$$X^2 = 136.33333333$$

Número de filas (n) = 12

Número de columnas (M) = 3

Probabilidad a = 0.05

Grado de Libertad, gl = 22

El valor crítico de la prueba, considerando 22 grados de libertad y la probabilidad a = 0.05 es 33.92

Como la $X^2 = 136.33 > a X^2C = 33.92$ entonces se acepta la hipótesis planteada

Interpretación:

Dado que el valor calculado de la prueba X^2 es mayor al valor crítico, se establece que la hipótesis planteada podría confirmarse, a la probabilidad de a = 0.05, de margen de error.

CONCLUSIONES

Una vez determinado el problema, desarrollado el marco teórico, plateado la hipótesis, definido los objetivos e identificadas las variables de la investigación de campo se ha llegado a las siguientes conclusiones:

1. En las Empresas de fábricas de calzados se concluye que se ve afectada al no aplicar sistemas de control de costos que evalué la rentabilidad, donde refleje una visión más sólida sobre su costo de producción, y proyecciones de crecimiento, por lo que el uso de un sistema de costos por Ordenes les permitirá mejorar la rentabilidad en las empresas Fabricas de Calzados.
2. En las empresas zapateras no existe un apropiado control de los elementos del costo; debido a que no cuentan con un Sistema de Costos adecuado, que le permita conocer los recursos empleados en la producción, por lo que los elementos del sistema de costos por Ordenes serian determinantes en la rentabilidad de la empresa Fabrica de Calzados, año 2019.
3. En la investigación se ha evidenciado que las empresas no se utilizan sistemas de costos para el control de los tres elementos del costo, y que existe diferencia entre los datos presentados por el sistema de acumulación de costos por Ordenes propuesto y los costos detectados por la empresa Fabrica de Calzados.
4. Aplicando un sistema adecuado de costos por órdenes, se observa que existe altos niveles de rentabilidad en las empresas Fabricas de Calzados en la ciudad de Huánuco, año 2019.

RECOMENDACIONES

Una vez detallada las conclusiones podemos recomendar por cada conclusión lo siguiente:

1. Establecer un sistema de costeo por órdenes, para las empresas zapateras, para sus índices financieros sobre la rentabilidad, permitan estudiar la información Financiera para evaluar las relaciones existentes entre los diferentes periodos económicos mensuales y observar los cambios presentados por las distintas operaciones de la empresa.
2. Identificar los tres elementos del costo de producción, que permitan elaborar un informe financiero expresando de manera sencilla la situación actual de la empresa con la finalidad de ayudar al inversionista tomar decisiones oportunas y prudentes.
3. Capacitar al profesional contable de costos que implemente un sistema de costos por órdenes de producción, para poder determinar el costo real de los productos fabricados que ha de figurar en la rentabilidad de la empresa y el costo de los productos vendidos que ha de figurar en el estado de resultados.
4. Implementar de un Sistema de Costeo por Orden de Producción, para cada línea de calzado, de tal forma que se obtenga costos unitarios y costos totales que se produce en la producción de Calzados, con la finalidad de obtener costos adecuados e información oportuna para el control y toma de decisiones.

REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS.

1. Backer, J. y Ramírez. (1997). Contabilidad de Costos: un enfoque administrativo para la toma de decisiones. México. McGraw-Hill.
2. Bravo, S. (2008) Teoría Financiera y Costo de Capital (1era Ed.). Perú: Universidad ESAN.
3. Enciclopedia y Biblioteca Virtual (2016) “Diccionario de economía y finanzas”. Disponible en: www.eumed.net/cursecon/dic/c13.htm
4. García, J. (2008). Contabilidad de Costos. (3ra. Ed.). México: Mc GrawHill Interamericana Editores. Instituto Nacional de Estadística e Informática (2016) “Clasificación industrial internacional uniforme (CIIU4)”. Disponible en: <http://proyectos.inei.gob.pe/ciiu/>
5. Goicochea, C. (2014) .Implementación de un sistema de costos y su incidencia en el aspecto económico-financiero de la empresa manufacturera de envases industriales S.A.C. (Tesis de Pregrado) Universidad Nacional de Trujillo.
6. Hernández, R., Fernández, C., y Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación: Roberto Hernández Sampieri, Carlos Fernández Collado y Pilar Baptista Lucio* (6a. ed. --.). México D.F.: McGraw-Hill.
7. Lang, T. (1992) Manual del Contador de Costos (1era Ed.). México. Unión Tipográfica Editorial Hispano-Americana S.A. de C.V.
8. Luján, L. (2009). Contabilidad de Costos. (1ra. Ed.). Perú: Editorial El Búho.
9. Llenque, C (2007). Diseño de un sistema contable de costos para un microempresario de ganadería lechera (Tesis de Pregrado) Universidad Nacional del Callao.

10. Meza, V. (2013) La gestión estratégica de costos en la rentabilidad en las empresas de ensamblaje e instalación de ascensores en lima metropolitana, Año 2012.
11. Polimeni, S., Fabozzi, J., Adelberg, H. y Kole, A. (1997). Contabilidad de Costos: Conceptos y Aplicaciones para la Toma de Decisiones Gerenciales. (3ra. Ed.). Colombia: Mc Graw Hill Interamericana.
12. Ramírez, D. (2008). Contabilidad Administrativa. (8va. Ed.). México: Mc Graw Hill Interamericana Editores.
13. Rojas, I. (2014). Panadería Gourmet: buena miga. Parte: estratégico y de mercados. Plan de negocios para optar al grado de magíster en administración (MBA). Universidad de Chile.
14. Sánchez, J. (2002). “Análisis de Rentabilidad de la Empresa”. [en línea] 5campus.com, Análisis. Disponible en: <http://www.5campus.com/leccion/anarenta>
15. Santa Cruz, A. y Torres, M. (2008) Tratado de Contabilidad de Costos, Tomo II. Perú. Talleres gráficos del instituto Pacífico S.A.C.
16. Uribe, R. (2011). Costos para la toma de decisiones. (1ra. Ed.). Colombia: Mc Graw Hill Interamericana.

ANEXOS

ANEXO N° 01
MATRIZ DE CONSISTENCIA

Sistema de Costos por Ordenes y la Rentabilidad en Empresas Fabricas de Calzados de la Ciudad de Huánuco, 2019

Problema	Objetivo	Hipótesis	Variables	Dimensiones	Indicadores
<p>Problema General</p> <p>¿De qué manera un sistema de costos por Ordenes permite mejorar la rentabilidad en la empresa Fabrica de Calzados Montalvo de la ciudad de Huánuco, año 2019?</p>	<p>Objetivo General</p> <p>Determinar de qué manera un sistema de costos por Ordenes permite mejorar la rentabilidad en la empresa Fabrica de Calzados Montalvo de la Ciudad de Huánuco, año 2019</p>	<p>Hipótesis General</p> <p>El uso de un sistema de costos por Ordenes permite mejorar la rentabilidad en la empresa Fabrica de Calzados Montalvo de la ciudad de Huánuco, año 2019</p>	<p>Variable I</p> <ul style="list-style-type: none"> • Sistema de Costos por Ordenes 	<ul style="list-style-type: none"> • Elementos del costo de producción. 	<ul style="list-style-type: none"> • Costo de Mano de Obra. • Costo de Materias Primas • Costo de Gastos de Fabricación • Costo Unitario por producto
<p>Problemas Específicos</p> <p>a) ¿Qué elementos del sistema de costos por Ordenes debemos tener en cuenta en la empresa Fabrica de Calzados Montalvo de la ciudad de Huánuco, año 2019?</p> <p>b) ¿Qué diferencia existe entre los datos presentados por el sistema de acumulación de costos por Ordenes y los costos detectados por la Fábrica de Calzados Montalvo de la ciudad de Huánuco, año 2019?</p> <p>c) ¿Qué niveles de rentabilidad presenta la Fábrica de Calzados Montalvo de la</p>	<p>Objetivos Específicos</p> <p>a) Estudiar los elementos del sistema de costos por Ordenes que debe tener en cuenta la empresa Fabrica de Calzados Montalvo de la ciudad de Huánuco, año 2019.</p> <p>b) Describir la diferencia existente entre los datos presentados por el sistema de acumulación de costos por Ordenes y los costos detectados en la empresa Fabrica de Calzados Montalvo de la ciudad de Huánuco, año 2019.</p> <p>c) Describir los niveles de rentabilidad presentados</p>	<p>Hipótesis Específicos</p> <p>a) Los elementos del sistema de costos por Ordenes serian determinantes en la rentabilidad de la empresa Fabrica de Calzados Montalvo de la ciudad de Huánuco, año 2019</p> <p>b) Existe diferencia entre los datos presentados por el sistema de acumulación de costos por Ordenes y los costos detectados por la empresa Fabrica de Calzados Montalvo de la ciudad de Huánuco, año 2019</p> <p>c) Se observaría altos niveles</p>	<p>Variable II</p> <ul style="list-style-type: none"> • Rentabilidad 	<ul style="list-style-type: none"> • Rentabilidad por producto 	<ul style="list-style-type: none"> • Producto Calzados Varones • Producto Calzados Damas • Producto Sandalias

ciudad de Huánuco, año 2019?	por la empresa Fabrica de Calzados Montalvo de la ciudad de Huánuco, año 2019	de rentabilidad en la empresa Fabrica de Calzados Montalvo de la ciudad de Huánuco, año 2019			
------------------------------	---	--	--	--	--

ANEXO N° 02**Entrevista al Gerente****Instrucciones para responder la guía de entrevista:**

Lee las preguntas atentamente, revisa todas las opciones y elige la respuesta que consideras. Piensa antes de contestar y procura no equivocarte porque no puedes borrar ni tachar.

1. ¿Conoce usted la capacidad productiva de la empresa?

.....
.....
.....

2. ¿Conoce la rentabilidad de los productos que fábrica?

.....
.....
.....

3. ¿Tiene alguna política de fijación de precios?

.....
.....
.....

4. ¿Lleva contabilidad completa?

.....
.....
.....

5. ¿Lleva un control de los costos?

.....
.....
.....

6. ¿Formulan estados financieros?

.....
.....
.....

7. ¿Considera importante realizar un análisis financiero periódico sobre la rentabilidad de la empresa?

.....
.....
.....

ANEXO N° 03

Entrevista a los trabajadores de producción**Instrucciones para responder el cuestionario:**

Lee las preguntas atentamente, revisa todas las opciones y elige la respuesta que consideras correcta. Piensa antes de contestar y procura no equivocarte porque no puedes borrar ni tachar.

1. ¿En la empresa se aplica un sistema de costos?

.....

2. ¿Considera que la empresa valora y registra sus costos adecuadamente?

.....

3. ¿Considera que un sistema de costos influye en la rentabilidad de la empresa?

.....

4. ¿Considera que la empresa debe tener un sistema de costos bien estructurado y ordenado en la producción?

.....

5. ¿La empresa cuenta con controles y registros para los costos de producción?

.....

6. ¿Considera usted que la empresa valora y registra sus costos adecuadamente?

.....
.....
.....

7. ¿Estaría usted de acuerdo aplicar un modelo de costos por órdenes?

.....
.....
.....

8. ¿Usted conoce cual son sus costos reales de los productos en la empresa?

.....
.....
.....

9. ¿Conoce Ud. La rentabilidad exacta que deja cada producto?

.....
.....
.....

10. ¿Entrega de los productos a los clientes en forma oportuna?

.....
.....
.....

11. ¿Sin un sistema de costos cree usted que pueda conocer la rentabilidad real?

.....
.....
.....

ANEXO 04

Cuestionario: Costos por Órdenes de Producción

Dirigido: Trabajadores, Empleados, e Inversionista

N°	Pregunta	Respuesta		
		Si	No	NC/NO
1	¿Existe un sistema de control de los costos en la empresa?			
2	¿Se llevan la distribución de los elementos de costos por órdenes?			
3	¿Hay problemas en el sistema de costos por órdenes en la producción?			
4	¿Utilizan algún sistema de costeo para calcular su costo unitario?			
5	¿Para determinar su costo unitario, incluye los servicios como agua, luz, teléfono, transporte?			
6	¿Le gustaría conocer cuánto es el costo real por cada línea de producto?			

NC: no conoce,

NO: no opina

ANEXO 05

Cuestionario: Rentabilidad

Dirigido: Trabajadores, Empleados, e Inversionista

N°	Pregunta	Respuesta		
		Si	No	NC/NO
1	¿Los costos y la rentabilidad se mantienen mucho tiempo con esos datos que actualmente se encuentra?			
2	¿La administración o la gerencia está haciendo algo para incrementar o maximizar los datos mostrados en los Estados Financieros?			
3	¿Los porcentajes que se muestran en utilidades son positivas en los últimos años?			
4	¿La empresa se está proyectando en aumentar su rentabilidad para este año o para los próximos?			
5	¿La Empresa tiene establecidas políticas definidas para dar utilidades a sus trabajadores?			
6	¿Los niveles de rentabilidad de la empresa son positivos para los dueños y los trabajadores?			

NC: no conoce,

NO: no opina

ANEXO 06

Ficha de Observación de Costos por Órdenes de Producción

Ficha de Observación		
Tema	Descripción	Comentarios
DOCUMENTOS DE COSTOS		
CONTROL DEL KARDEX		
CONTROL DEL PERSONAL		
CONTRO DE PEDIDOS		
LOS ELEMENTOS DE LA ORDEN.		
COSTEO DE CADA ELEMENTO DE LA ORDEN		
DISTRIBUCIÓN DE LOS COSTOS		
CONTROL DEL PROCES PRODUCTIVO		

Anexo N° 07
Tabla Chi Cuadrado

K\ P	0,01	0,05	0,10	0,20	0,25	0,30	0,40	0,50	0,60	0,70	0,75	0,80	0,90	0,95	0,99
1	0,000	0,004	0,016	0,064	0,102	0,148	0,275	0,455	0,708	1,074	1,323	1,642	2,706	3,841	6,635
2	0,020	0,103	0,211	0,446	0,575	0,713	1,022	1,386	1,833	2,408	2,773	3,219	4,605	5,991	9,210
3	0,115	0,352	0,584	1,005	1,213	1,424	1,869	2,366	2,946	3,665	4,108	4,642	6,251	7,815	11,34
4	0,297	0,711	1,064	1,649	1,923	2,195	2,753	3,357	4,045	4,878	5,385	5,989	7,779	9,488	13,28
5	0,554	1,145	1,610	2,343	2,675	3,000	3,656	4,351	5,132	6,064	6,626	7,289	9,236	11,07	15,09
6	0,872	1,635	2,204	3,070	3,455	3,828	4,570	5,348	6,211	7,231	7,841	8,558	10,64	12,59	16,81
7	1,239	2,167	2,833	3,822	4,255	4,671	5,493	6,346	7,283	8,383	9,037	9,803	12,02	14,07	18,48
8	1,647	2,733	3,490	4,594	5,071	5,527	6,423	7,344	8,351	9,524	10,22	11,03	13,36	15,51	20,09
9	2,088	3,325	4,168	5,380	5,899	6,393	7,357	8,343	9,414	10,66	11,39	12,24	14,68	16,92	21,67
10	2,558	3,940	4,865	6,179	6,737	7,267	8,295	9,342	10,47	11,78	12,55	13,44	15,99	18,31	23,21
11	3,053	4,575	5,578	6,989	7,584	8,148	9,237	10,34	11,53	12,90	13,70	14,63	17,28	19,68	24,73
12	3,571	5,226	6,304	7,807	8,438	9,034	10,18	11,34	12,58	14,01	14,85	15,81	18,55	21,03	26,22
13	4,107	5,892	7,041	8,634	9,299	9,926	11,13	12,34	13,64	15,12	15,98	16,98	19,81	22,36	27,69
14	4,660	6,571	7,790	9,467	10,17	10,82	12,08	13,34	14,69	16,22	17,12	18,15	21,06	23,68	29,14
15	5,229	7,261	8,547	10,31	11,04	11,72	13,03	14,34	15,73	17,32	18,25	19,31	22,31	25,00	30,58
16	5,812	7,962	9,312	11,15	11,91	12,62	13,98	15,34	16,78	18,42	19,37	20,47	23,54	26,30	32,00
17	6,408	8,672	10,09	12,00	12,79	13,53	14,94	16,34	17,82	19,51	20,49	21,61	24,77	27,59	33,41
18	7,015	9,390	10,86	12,86	13,68	14,44	15,89	17,34	18,87	20,60	21,60	22,76	25,99	28,87	34,81
19	7,633	10,12	11,65	13,72	14,56	15,35	16,85	18,34	19,91	21,69	22,72	23,90	27,20	30,14	36,19
20	8,260	10,85	12,44	14,58	15,45	16,27	17,81	19,34	20,95	22,77	23,83	25,04	28,41	31,41	37,57
21	8,897	11,59	13,24	15,44	16,34	17,18	18,77	20,34	21,99	23,86	24,93	26,17	29,62	32,67	38,93
22	9,542	12,34	14,04	16,31	17,24	18,10	19,73	21,34	23,03	24,94	26,04	27,30	30,81	33,92	40,29
23	10,20	13,09	14,85	17,19	18,14	19,02	20,69	22,34	24,07	26,02	27,14	28,43	32,01	35,17	41,64
24	10,86	13,85	15,66	18,06	19,04	19,94	21,65	23,34	25,11	27,10	28,24	29,55	33,20	36,42	42,98
25	11,52	14,61	16,47	18,94	19,94	20,87	22,62	24,34	26,14	28,17	29,34	30,68	34,38	37,65	44,31
26	12,20	15,38	17,29	19,82	20,84	21,79	23,58	25,34	27,18	29,25	30,43	31,79	35,56	38,89	45,64
27	12,88	16,15	18,11	20,70	21,75	22,72	24,54	26,34	28,21	30,32	31,53	32,91	36,74	40,11	46,96
28	13,56	16,93	18,94	21,59	22,66	23,65	25,51	27,34	29,25	31,39	32,62	34,03	37,92	41,34	48,28
29	14,26	17,71	19,77	22,48	23,57	24,58	26,48	28,34	30,28	32,46	33,71	35,14	39,09	42,56	49,59
30	14,95	18,49	20,60	23,36	24,48	25,51	27,44	29,34	31,32	33,53	34,80	36,25	40,26	43,77	50,89
31	15,66	19,28	21,43	24,26	25,39	26,44	28,41	30,34	32,35	34,60	35,89	37,36	41,42	44,99	52,19
32	16,36	20,07	22,27	25,15	26,30	27,37	29,38	31,34	33,38	35,66	36,97	38,47	42,58	46,19	53,49
33	17,07	20,87	23,11	26,04	27,22	28,31	30,34	32,34	34,41	36,73	38,06	39,57	43,75	47,40	54,78
34	17,79	21,66	23,95	26,94	28,14	29,24	31,31	33,34	35,44	37,80	39,14	40,68	44,90	48,60	56,06
35	18,51	22,47	24,80	27,84	29,05	30,18	32,28	34,34	36,47	38,86	40,22	41,78	46,06	49,80	57,34

NOTA BIBLIOGRÁFICA

ROMEL FABIAN RAMOS ALANIA



DATOS PERSONALES

NOMBRE : ROMEL FABIAN
APELLIDO : RAMOS ALANIA
DNI : 71059761
FECHA DE NACIMIENTO: 18/04/1997
DOMICILIO : AV. JUAN VELAZCO S/N-PILLCO MARCA
E-MAIL : ramosalania18@gmail.com

ESTUDIOS REALIZADOS:

Educación primaria

Lugar : Huánuco – Marañón - La Morada
Año : 2003 - 2008
Centro educativo : I.E. "ALTO AGUASHI"

Educación secundaria

Lugar : Huánuco – Ambo - Ambo
Año : 2009 - 2013
Centro educativo : "JUAN JOSE CRESPO Y CASTILLO"

Educación superior

Lugar : Huánuco – Huánuco - Huánuco
Año : 2015-2019
Centro educativo : UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZAN

EXPERIENCIA LABORAL:

AÑO 2019 – 2020 Y 2021:

INSTITUCION : ESTUDIO CONTABLE Y ASESORIA GRUPO "G COTRINA"
CARGO : AUXILIAR CONTABLE
FECHA : 02/01/2019 a la FECHA

AÑO 2017 Y 2018:

INSTITUCION : INDUSTRIAS J&L S.R.L.
CARGO : ATENCION AL CLIENTE
FECHA : 18/12/2017 al 21/12/2018

FORMACION ACADEMICA ACADÉMICA:

INSTITUCION : UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZAN -
UNHEVAL- HUANUCO

NIVEL ALCANZADO: BACHILLER

CARRERA : CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

OTROS ESTUDIOS:

 CENTRO DE ESTUDIOS: Centro de estudios informáticos - UNHEVAL

 CENTRO DE ESTUDIOS: Centro de Idiomas - UNHEVAL

NOTA BIBLIOGRÁFICA

KEMELY THALIA ARBAIZO CASTAÑEDA



DATOS PERSONALES

NOMBRE : KEMELY THALIA
APELLIDO : ARBAIZO CASTAÑEDA
DNI : 73211636
FECHA DE NACIMIENTO: 11/12/1995
DOMICILIO : Ca, SAN FAUSTO S/N Mz B Lt 10 Urb. LOS FRESNOS
E-MAIL : thaliaarbaizoc1112@gmail.com

ESTUDIOS REALIZADOS:

+ Educación primaria

Lugar : Huánuco – Huánuco - Margos
Año : 2002 - 2005
Centro educativo : I.E N 33211 SAN FERMÍN DE CONTADERA “
Año : 2006 - 2007
Centro educativo : I.E N 32097 PUCAHUANCAY

+ Educación secundaria

Lugar : Huánuco – Huánuco - Amarilis
Año : 2008 - 2012
Centro educativo : I.E.A. MARINO ADRIAN MEZA ROSALES

+ Educación superior

Lugar : Huánuco – Huánuco - Huánuco
Año : 2015-2019
Centro educativo : UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZAN

EXPERIENCIA LABORAL:

AÑO 2021:

INSTITUCION : ONPE
CARGO : CORDINADOR DE MESA
FECHA : 26/05/2021 AL 09/06/2021

INSTITUCION : ONPE
CARGO : CORDINADOR DE MESA
FECHA : 26/03/2021 AL 14/04/2021

AÑO 2020:

INSTITUCION : DIRECCION REGIONAL DE AGRICULTURA
CARGO : ASISTENTE DE APOYO
FECHA : 28/09/2020 AL 28/11/2020

INSTITUCION : ONPE
CARGO : CORDINADOR DE MESA
FECHA : 26/12/2019 AL 31/01/2020

FORMACION ACADEMICA ACADÉMICA:

INSTITUCION : UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZAN -
UNHEVAL- HUANUCO

NIVEL ALCANZADO: BACHILLER

CARRERA : CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

OTROS ESTUDIOS:

 CENTRO DE ESTUDIOS: Centro de Idiomas - UNHEVAL

NOTA BIBLIOGRÁFICA



MIRANDA ARIAS SANDRA JHULY

DATOS PERSONALES

NOMBRES : SANDRA JHULY
APELLIDOS : MIRANDA ARIAS
DNI : 46018768
FECHA DE NACIMIENTO: 07/02/1989
DOMICILIO : JR. APARICIO POMARES NRO 144 - AMARILIS
E-MAIL : mirandarias1234@gmail.com

ESTUDIOS REALIZADOS:

- **Educación primaria**

Lugar : JUNIN – JAUJA - TUNANMARCA
Año : 1994 - 2000
Centro educativo : I.E.M. “30479”

- **Educación secundaria**

Lugar : JUNIN – JAUJA - TUNANMARCA
Año : 2001 - 2005
Centro educativo : “JOSE MARIA ARGUEDAS”

- **Educación superior**

Lugar : Huánuco – Huánuco - Huánuco
Año : 2006-2011
Centro educativo : UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZAN

EXPERIENCIA LABORAL:

AÑO 2010 – 2010:

INSTITUCION : DERRAMA MAGISTERIAL
CARGO : AUXILIAR CONTABLE
FECHA : 12/01/2010 a la 31/07/2010

AÑO 2011 Y 2012:

INSTITUCION : INSTITUTO VIAL PROVINCIAL DE HUÁNUCO.
CARGO : ASISTENTE ADMINISTRATIVO
FECHA : 01/03/2011 al 31/10/2012

AÑO 2014 – 2014:

INSTITUCION : MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN RAFAEL
CARGO : ASISTENTE ADMINISTRATIVO
FECHA : 06/01/2014 a la 31/12/2014

AÑO 2015 Y 2016:

INSTITUCION : M&S INGENIEROS EIRL
CARGO : AUXILIAR CONTABLE
FECHA : 19/01/2015 al 23/12/2016

AÑO 2017 – 2018:

INSTITUCION : CÁMARA DE COMERCIO Y PRODUCCIÓN DE TOCACHE
CARGO : ASISTENTE ADMINISTRATIVO
FECHA : 01/07/2017 a la 30/09/2018

AÑO 2018 Y 2021:

INSTITUCION : COOPERATIVA AGROINDUSTRIAL TOCACHE LTDA
CARGO : AUXILIAR CONTABLE
FECHA : 01/10/2018 a la ACTUALIDAD

FORMACION ACADEMICA ACADÉMICA:

INSTITUCION : UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZAN -
UNHEVAL- HUANUCO

NIVEL ALCANZADO : BACHILLER

CARRERA : CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

OTROS ESTUDIOS:

- ADMINISTRATIVAS Y CONTABLE,
- CURSO DE IDIOMAS INGLES
- CURSO REALIZADO ONLINE,
- WINDOWS OFFICE 2016: EXCEL, WORD, ETC.
- EQUIPO DE CÓMPUTO, IMPRESORAS, COPIADORAS.

“Certifico que todos los datos descritos en este currículum son verdaderos y se pueden comprobar fehacientemente”



UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN – HUÁNUCO
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
DECANATO



**ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL
DE CONTADOR PÚBLICO**

En la Ciudad de Huánuco, a los ocho 08 días del mes de julio de 2021, a horas 10:30 a.m., reunidos a través del aplicativo **Cisco Webex Meeting**, del(os) bachiller(es): **ROMEL FABIAN RAMOS ALANIA**, para la sustentación de su tesis colectiva: **“SISTEMA DE COSTOS POR ORDENES Y LA RENTABILIDAD EN EMPRESAS**

FABRICAS DE CALZADOS DE LA CIUDAD DE HUANUCO, 2019” y los Jurados de Tesis: Dr. Julio Nación Moya (Presidente), Mg. Teodomiro Arias Flores (Secretario), Dr. Alembor Angulo Chávez (Vocal) y Dr. Cayto Didí Miraval Tarazona (Accesitario); que fueron conformados con Resolución N° 0520-2021-UNHEVAL- FCCyF-D, de fecha 01 de julio de 2021.

Que con Resolución de Consejo Universitario N°0970-2020-UNHEVAL, de fecha 27 de mayo del 2020, se prueba la Directiva de **ASESORIA Y SUSTENTACION VIRTUAL** DE PRÁCTICAS PREPROFESIONALES, TRABAJOS DE INVESTIGACION Y **TESIS** EN PROGRAMA DE **PREGRADO** Y POSGRADO DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZAN DE HUÁNUCO;

Estando presentes los sustentantes y Jurados de Tesis, procedieron a dar inicio el acto público de sustentación para obtener el Título Profesional de Contador Público; siendo los miembros del Jurado de Tesis los siguientes docentes:

Dr. Julio Nación Moya	- Presidente
Mg. Teodomiro Arias Flores	- Secretario
Dr. Alembor Angulo Chávez	- Vocal
Dr. Cayto Didí Miraval Tarazona	- Accesitario

Según el Reglamento General de Grados y Títulos, aprobado mediante Resolución Consejo Universitario N° 1538- 2020-UNHEVAL, TÍTULO VI CAPÍTULO I DE LA SUSTENTACIÓN DE TESIS EN ACTO PÚBLICO, Art. 66° dispone: *“La sustentación se efectuará en acto público, en el lugar, fecha y hora previamente señalados en la correspondiente resolución. Las actas de sustentación deberán ser llenadas y firmadas por los miembros del Jurado y entregadas por el Secretario del Jurado a la Secretaria del Decanato,...”* y el Art. 68° dispone: *“Para que el trabajo de investigación, Tesis, Trabajo de Suficiencia Profesional o Trabajo Académico, según corresponda, sea aprobado, el sustentante deberá tener nota aprobatoria mínima de catorce (14) del promedio de los miembros del Jurado. Los promedios menores a catorce se consideran DESAPROBADO con el calificativo DEFICIENTE. De catorce hasta Dieciséis, APROBADO con el calificativo de BUENO. Las notas promedio de Diecisiete y Dieciocho se califica MUY BUENO; y con las notas promedio de Diecinueve y Dieciocho se califica MUY BUENO; y con las notas promedio de Diecinueve y Veinte, con el calificativo de EXCELENTE y la recomendación de publicarse....”*

Finalizada la sustentación de la tesis, se procedió a evaluar y calificar al tesista, obteniendo el resultado

siguiente: APROBADO POR	DESAPROBADO POR	OBSERVACIONES
-------------------------	-----------------	---------------

Unanimidad

En consecuencia, de acuerdo al Artículo 31° del Reglamento de Grados y Títulos de la UNHEVAL, y al Art. 30° del Reglamento Interno de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, el sustentante ha obtenido la nota de Quince (15), considerándose el calificativo de: Bueno

Finalmente se dio por concluido el acto público de sustentación a horas 12.50m firmando el presente en señal de conformidad.

PRESIDENTE
DNI N° 22464940

VOCAL
DNI N° 25808885

SECRETARIO
DNI N° 20713458



UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN – HUÁNUCO
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
DECANATO



**ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO**

En la Ciudad de Huánuco, a los ocho 08 días del mes de julio de 2021, a horas 10:30 a.m., reunidos a través del aplicativo **Cisco Webex Meeting**, del(os) bachiller(es): **KEMELY THALIA ARBAIZO CASTAÑEDA**, para la sustentación de su tesis colectiva: **“SISTEMA DE COSTOS POR ORDENES Y LA RENTABILIDAD EN EMPRESAS FABRICAS DE CALZADOS DE LA CIUDAD DE HUANUCO, 2019”** y los Jurados de Tesis: Dr. Julio Nación Moya (Presidente), Mg. Teodomiro Arias Flores (Secretario), Dr. Aember Angulo Chávez (Vocal) y Dr. Cayto Didí Miraval Tarazona (Accesitario); que fueron conformados con Resolución N° 0520-2021-UNHEVAL-FCCyF-D, de fecha 01 de julio de 2021.

Que con Resolución de Consejo Universitario N°0970-2020-UNHEVAL, de fecha 27 de mayo del 2020, se prueba la Directiva de **ASESORIA Y SUSTENTACION VIRTUAL** DE PRÁCTICAS PREPROFESIONALES, TRABAJOS DE INVESTIGACION Y **TESIS** EN PROGRAMA DE **PREGRADO** Y POSGRADO DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZAN DE HUÁNUCO;

Estando presentes los sustentantes y Jurados de Tesis, procedieron a dar inicio el acto público de sustentación para obtener el Título Profesional de Contador Público; siendo los miembros del Jurado de Tesis los siguientes docentes:

Dr. Julio Nación Moya	- Presidente
Mg. Teodomiro Arias Flores	- Secretario
Dr. Aember Angulo Chávez	- Vocal
Dr. Cayto Didí Miraval Tarazona	- Accesitario

Según el Reglamento General de Grados y Títulos, aprobado mediante Resolución Consejo Universitario N° 1538-2020-UNHEVAL, TÍTULO VI CAPÍTULO I DE LA SUSTENTACIÓN DE TESIS EN ACTO PÚBLICO, Art. 66° dispone: *“La sustentación se efectuará en acto público, en el lugar, fecha y hora previamente señalados en la correspondiente resolución. Las actas de sustentación deberán ser llenadas y firmadas por los miembros del Jurado y entregadas por el Secretario del Jurado a la Secretaria del Decanato...”* y el Art. 68° dispone: *“Para que el trabajo de investigación, Tesis, Trabajo de Suficiencia Profesional o Trabajo Académico, según corresponda, sea aprobado, el sustentante deberá tener nota aprobatoria mínima de catorce (14) del promedio de los miembros del Jurado. Los promedios menores a catorce se consideran DESAPROBADO con el calificativo DEFICIENTE. De catorce hasta Dieciséis, APROBADO con el calificativo de BUENO. Las notas promedio de Diecisiete y Dieciocho se califica MUY BUENO; y con las notas promedio de Diecinueve y Dieciocho se califica MUY BUENO; y con las notas promedio de Diecinueve y Veinte, con el calificativo de EXCELENTE y la recomendación de publicarse....”*

Finalizada la sustentación de la tesis, se procedió a evaluar y calificar al tesista, obteniendo el resultado siguiente:

APROBADO POR	DESAPROBADO POR	OBSERVACIONES
Unanimidad	_____	_____

En consecuencia, de acuerdo al Artículo 31° del Reglamento de Grados y Títulos de la UNHEVAL, y al Art. 30° del Reglamento Interno de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, el sustentante ha obtenido la nota de Quince (15), considerándose el calificativo de: Bueno.

Finalmente se dio por concluido el acto público de sustentación a horas 12.50m, firmando el presente en señal de conformidad.

PRESIDENTE
DNI N° 22464940

VOCAL
DNI N°25808885

SECRETARIO
DNI N°20713458



UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN – HUÁNUCO
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
DECANATO



**ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO**

En la Ciudad de Huánuco, a los ocho 08 días del mes de julio de 2021, a horas 10:30 a.m., reunidos a través del aplicativo **Cisco Webex Meeting**, del(os) bachiller(es): **SANDRA JHULY MIRANDA ARIAS**, para la sustentación de su tesis colectiva: **“SISTEMA DE COSTOS POR ORDENES Y LA RENTABILIDAD EN EMPRESAS FABRICAS DE CALZADOS DE LA CIUDAD DE HUANUCO, 2019 ”** y los Jurados de Tesis: Dr. Julio Nación Moya (Presidente), Mg. Teodomiro Arias Flores (Secretario), Dr. Alember Angulo Chávez (Vocal) y Dr. Cayto Didí Miraval Tarazona (Accesitario); que fueron conformados con Resolución N° 0520-2021-UNHEVAL-FCCyF-D, de fecha 01 de julio de 2021.

Que con Resolución de Consejo Universitario N°0970-2020-UNHEVAL, de fecha 27 de mayo del 2020, se prueba la Directiva de **ASESORIA Y SUSTENTACION VIRTUAL** DE PRÁCTICAS PREPROFESIONALES, TRABAJOS DE INVESTIGACION Y **TESÍS** EN PROGRAMA DE **PREGRADO** Y POSGRADO DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZAN DE HUÁNUCO;

Estando presentes los sustentantes y Jurados de Tesis, procedieron a dar inicio el acto público de sustentación para obtener el Título Profesional de Contador Público; siendo los miembros del Jurado de Tesis los siguientes docentes:

Dr. Julio Nación Moya	- Presidente
Mg. Teodomiro Arias Flores	- Secretario
Dr. Alember Angulo Chávez	- Vocal
Dr. Cayto Didí Miraval Tarazona	- Accesitario

Según el Reglamento General de Grados y Títulos, aprobado mediante Resolución Consejo Universitario N° 1538-2020-UNHEVAL, TÍTULO VI CAPÍTULO I DE LA SUSTENTACIÓN DE TESIS EN ACTO PÚBLICO, Art. 66° dispone: *“La sustentación se efectuará en acto público, en el lugar, fecha y hora previamente señalados en la correspondiente resolución. Las actas de sustentación deberán ser llenadas y firmadas por los miembros del Jurado y entregadas por el Secretario del Jurado a la Secretaria del Decanato,...”* y el Art. 68° dispone: *“Para que el trabajo de investigación, Tesis, Trabajo de Suficiencia Profesional o Trabajo Académico, según corresponda, sea aprobado, el sustentante deberá tener nota aprobatoria mínima de catorce (14) del promedio de los miembros del Jurado. Los promedios menores a catorce se consideran DESAPROBADO con el calificativo DEFICIENTE. De catorce hasta Dieciséis, APROBADO con el calificativo de BUENO. Las notas promedio de Diecisiete y Dieciocho se califica MUY BUENO; y con las notas promedio de Diecinueve y Dieciocho se califica MUY BUENO; y con las notas promedio de Diecinueve y Veinte, con el calificativo de EXCELENTE y la recomendación de publicarse. ...”*

Finalizada la sustentación de la tesis, se procedió a evaluar y calificar al tesista, obteniendo el resultado siguiente:

APROBADO POR	DESAPROBADO POR	OBSERVACIONES
Unanimidad	_____	_____

En consecuencia, de acuerdo al Artículo 31° del Reglamento de Grados y Títulos de la UNHEVAL, y al Art. 30° del Reglamento Interno de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, el sustentante ha obtenido la nota de Quince (15), considerándose el calificativo de: Bueno.

Finalmente se dio por concluido el acto público de sustentación a horas 12.50m, firmando el presente en señal de conformidad.

PRESIDENTE
DNI N° 22464940

VOCAL
DNI N°25808885

SECRETARIO
DNI N° 20713458

UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZAN		REGLAMENTO DE REGISTO DE TRABAJOS DE INVESTIGACION PARA OPTAR GRADOS ACADEMICOS Y TITULOS PROFESIONALES		
VICERECTORADO DE INVESTIGACION	RESPONSABLE DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL UNHEVAL	VERSION	FECHA	PAGINA
	OFICINA DE BIBLIOTECA CENTRAL	0.1	02/08/2021	1 de 2

ANEXO 2

AUTORIZACION PARA PUBLICACION DE TESIS ELECTRONICAS DE PEGRADO

1. IDENTIFICACION DEL PERSONAL (especificar los datos de los señores de la tesis)

Apellidos y Nombres: ROMEL FABIAN RAMOS ALANIA

DNI: 71059761 **Correo electrónico:** ramosalania@gmail.com

Teléfono Casa _____ **Celular:** 925262343 **Oficina** _____

Apellidos y Nombres: KEMELY THALIA ARBAIZO CASTAÑEDA

DNI: 73211636 **Correo electrónico:** thaliaarbaizoc1112@gmail.com

Teléfono Casa _____ **Celular:** 982843470 **Oficina** _____

Apellidos y Nombres: SANDRA JHULY MIRANDA ARIAS

DNI: 46018768 **Correo electrónico:** mirandarias1234@gmail.com

Teléfono Casa _____ **Celular:** 921150121 **Oficina** _____

2. IDENTIFICACION DE LA TESIS.

PREGRADO
Facultad de: CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

E. P. CONTABILIDAD

Título Profesional obtenido:

CONTADOR PÚBLICO

Título de la tesis:

SISTEMA DE COSTOS POR ORDENES Y LA RENTABILIDAD EN EMPRESAS
FABRICAS DE CALZADOS DE LA CIUDAD DE HUÁNUCO, 2019

UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILO VALDIZAN		REGALMENTO DE REGISTRO DE TRABAJO DE INVESTIGACION PARA OPTAR GRADAOS ACADEMICOS Y TITULOS PROFESIONALES			
VICERECTORADO DE INVESTIGACION		RESPONSABLE DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL UNHEVAL	VERSION	FECHA	PAGINA
		OFICINA DE BIBLIOTECA CENTRAL	1	02/08/2021	2 de 2

Tipo de acceso que autoriza(n) el (los) autor(es):

Marcar "X"	Categoría de Acceso	Descripción del Acceso
X	PÚBLICO	Es público y accesible al documento a texto completo por cualquier tipo de usuario que consulta el repositorio
	RESTRIGIDO	Solo permite el acceso al registro del metadato con información básica, más no al texto.

Al elegir la opción "público", a través de la presente autorizo o autorizamos de manera gratuita al Repositorio Institucional-UNHEVAL, a publicar la versión electrónica de esta tesis en el Portal Web repositorio.unhval.edu.pe, por un plazo indefinido, consintiendo con que dicha autorización cualquier tercero podrá acceder a dichas paginas de manera gratuita, pudiendo revisarla, imprimirla o gravarla, siempre y cuando se respete la autoría ya sea citada correctamente.

En caso haya(n) marcado la opción "restringido2, por favor detallar las razones por las razones por las que se eligió este tipo de acceso:

Asimismo, pedimos indicar el periodo de tiempo en la que la tesis tendría el tipo de acceso restringido:

- () 1 año
- () 2 años
- () 3 años
- () 4 años

Luego del periodo señalado por usted(es), automáticamente la tesis pasara a ser el acceso público.

Fecha de firma: 02 de Agosto del 2021

Firma de autor y/o autores:







UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN
HUÁNUCO-PERÚ



FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
DECANATO

RESOLUCIÓN N° 019-2020-UNHEVAL-FCCyF-D

Huánuco, 13 de enero de 2020.

VISTO, la solicitud de fecha 13.SET.2019, *Reg. 089*, presentada por los egresados de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras Romel Fabian Ramos Alania, Kerney Thalia Arbaizo Castañeda y Sandra Jhuly Miranda Arias, pidiendo de Asesor de tesis colectiva;

CONSIDERANDO:

Que, mediante la Resolución N° 052-2016-UNHEVAL-CEU, del 26.AGO.2016, se proclama y acredita al Dr. Cayto Didí MIRAVAL TARAZONA, como Decano de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras de la UNHEVAL, a partir del 02.SET.2016 hasta el 01.SET.2020;

Que, con la Solicitud de fecha 13.ENE.2020, los egresados de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, señores Romel Fabian Ramos Alania, Kerney Thalia Arbaizo Castañeda y Sandra Jhuly Miranda Arias piden nombramiento de Asesor de Tesis para la elaboración de su Tesis colectiva;

Que, revisado el cumplimiento de los requisitos estipulados en el Reglamento de Grados y Títulos de la UNHEVAL y en el Reglamento Interno de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, el Decano de la Facultad considera procedente atender la petición de los recurrentes y dispone el nombramiento del Asesor de Tesis al docente Dr. Josue Canchari de la Cruz;

Estando a las atribuciones conferidas al Decano de Facultad de Ciencias Contables y Financieras por la Ley Universitaria N° 30220, y a los reglamentos internos;

SE RESUELVE:

- 1° **NOMBRAR** al docente Dr. Josue Canchari de la Cruz, como **Asesor de Tesis**, de los egresados de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, señores Romel Fabian Ramos Alania, Kerney Thalia Arbaizo Castañeda y Sandra Jhuly Miranda Arias; por lo expuesto en los considerandos de la presente Resolución.
- 2° **DAR A CONOCER** a las instancias correspondientes y a los interesados.

Regístrese, comuníquese y archívese.



DR. CAYTO DIDÍ MIRAVAL TARAZONA
DECANO

Distribución:
Asesor
Interesados
Archivo

RLC/sec.

