

UAP

EN LA UAP
TÚ ERES PARTE
DEL CAMBIO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y EDUCACION
ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS**

TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

**“EL SISTEMA DE COSTEO TRADICIONAL Y SU INFLUENCIA
EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA STARLY EIRL AÑO
2021”**

PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

PRESENTADO POR:

“CASTRO MONDRAGON NATHALY”

ASESOR

MAG.CPC DAVID GUSTAVO MOROTE CHAMORRO

PIURA, MARZO 2022

Dedicatoria

La presente investigación la dedico en gratitud y reconocimiento principalmente a Dios que me dio la sabiduría para emprender este camino y que siempre me mantuvo con el optimismo de saber que la confianza en sí mismo es el primer secreto del éxito por fortalecer mi corazón e iluminar mi mente y por haber puesto en mi camino aquellas personas que han sido mi soporte y compañía durante todo el periodo de estudio.

A mis padres Jorge y Nelly, a mis hermanas por darme siempre su apoyo incondicional, motivación constante y la fuerza necesaria para seguir adelante, por ser el pilar fundamental en todo lo que soy, por enseñarme que la vida es un reto, un desafío y un regalo que con perseverancia y actitud se puede superar cualquier obstáculo.

Agradecimiento

A Dios por darme la vida, por haberme bendecido con sabiduría y ungido con paciencia, fortaleza y voluntad de continuar con mi desarrollo personal y académico para cumplir con mis metas y objetivos trazados durante los años de estudios.

A mi asesor, por brindarme la dedicación, enseñanzas, apoyo e información necesaria para el desarrollo de mi tesis ya que sin su ayuda no habría sido posible el desarrollo de mi investigación.

A mis docentes, gracias por sus exigencias, paciencia y dedicación al momento de enseñarnos y dar lo mejor de sus éxitos profesionales reflejados en la enseñanza que nos brindaron.

Introducción

a) Motivos personales

La investigación buscará llenar los vacíos de conocimiento en cuanto a la aplicación del sistema de costeo tradicional y su influencia en la rentabilidad de la empresa STARLY EIRL, que permitan considerar la aplicación en el futuro de sistemas de costeos que ayuden a tomar mejores decisiones y mejorar la rentabilidad de la empresa.

También se espera que la investigación contribuya a las futuras investigaciones respecto al sistema de costeo aplicado en las empresas que fabrican muebles.

b) Diagnóstico del problema

En el tercer trimestre de 2021, el número de empresas activas registradas en el Directorio Central de Empresas y Establecimientos ascendió a 2 millones 936 mil 294 micro y pequeñas empresas (MYPES) a nivel nacional; generando empleo a más de 7000 millones de personas ,el 45% de la Población Económica Activa (PEA) y aportando aproximadamente el 21% del Producto Bruto Interno (PBI); según el Instituto Nacional de Estadística e Informática, registrándose un incremento del 17.3% de crecimiento en el sector manufactura.(INEI, 2021).

Tras la pandemia causada por el COVID-19, trajo cambios drásticos a la industria. Las empresas manufactureras deben tener diferentes visiones de su empresa y lo que pueden hacer para mejorarlas, gestionando costos, tiempo de aplicación de la gestión y justificaciones económicas (Didier, 2020).

El 2022 presenta nuevos retos para las pymes. A este respecto, los especialistas señalan que, además de acelerar y afianzar su digitalización, las pymes deberán apostar por la optimización de costes, mientras mantienen en el centro de su negocio al cliente. La rentabilidad de las operaciones será crítica, y la capacidad de anticipación marcará la diferencia frente a los competidores. (IT Centro de Recursos - USER, 2022).

Artieda (2015) en su artículo menciona que las PYMES tienen una serie de dificultades para aplicar los sistemas de costeo; concluyendo que las pequeñas y medianas empresas no aplican la planificación estratégica lo cual les permite conocer sus costos y precios de la competencia para generar valor patrimonial en el corto y largo plazo; estas empresas aplican sistemas de costos full lo cual no les permite distribuir de manera correcta los costos a las diferentes áreas de producción, ya que asignan los costos de forma arbitraria determinando costos inexactos y distorsionados por lo tanto la fijación de precios también tendrá sus efectos negativos en la comercialización.

Por su parte Gavelán (2016) considera que en el Perú, existen limitaciones para formular y aplicar un Sistema de Costos convencional, a través del cual se

identifique los elementos del costo de producción atribuibles a un lote de productos elaborados o servicios prestados, debido a que en las empresas no se aplica regular y permanente los principios generales de la administración, en particular: Organización y Control, a lo que suma el alto costo de la formalidad laboral y tributaria. El reto para el Contador Público es administrar la desorganización, organizando la acumulación, distribución y aplicación del costo de producción, en función de las condiciones existentes en la empresa, dejando parcialmente de lado, los procedimientos convencionales de costeo, y suplir “los vacíos” con otros medios aplicativos.

La empresa STARLY EIRL, desarrolla sus actividades desde el año 1995 en la ciudad de Piura; se dedica a la fabricación de muebles para oficina y el hogar, de la observación se reconoce que se aplica de manera inadecuada un sistema de costeo tradicional que no permite determinar de manera correcta el costo de los muebles fabricados, afectando el precio de venta que a su vez genera resultados económicos negativos y que afecta la permanencia de la empresa en el futuro.

b1) Determinación del problema general y específicos.

Problema General

¿De qué manera el empleo del sistema de costeo tradicional afecta la rentabilidad de la empresa Starly EIRL año 2021?

Problemas Específicos

- ✓ ¿De qué manera el empleo del sistema de costeo tradicional incide en el costo de producción de los productos de la empresa Starly EIRL año 2021?
- ✓ ¿De qué manera el empleo del sistema de costeo tradicional afecta el precio de venta de los productos de la empresa Starly EIRL año 2021?
- ✓ ¿En qué medida el empleo del sistema de costeo tradicional afecta la permanencia en el mercado de la empresa Starly EIRL año 2021?

b2) Determinación del objetivo general y objetivos específicos.

Objetivo general:

Analizar de qué manera el empleo del sistema de costeo tradicional afecta la rentabilidad de la empresa Starly EIRL año 2021.

Objetivos específicos:

1. Determinar en qué medida el empleo del sistema de costeo tradicional incide en el costo de producción de los productos de la empresa Starly EIRL año 2021
2. Establecer de qué manera el empleo del sistema de costeo tradicional afecta el precio de venta de los productos de la empresa Starly EIRL año 2021
3. Determinar en qué medida el empleo del sistema de costeo tradicional afecta la permanencia en el mercado de la empresa Starly EIRL año 2021

c) Justificación

El presente estudio se realizó con la meta aportar conocimiento sobre el empleo del sistema de costeo tradicional y su efecto en la rentabilidad de las empresas comerciales, cuyos resultados podrán sistematizarse en una propuesta, para ser incorporado como conocimiento a las ciencias sociales, debido a que estaría demostrando el impacto del sistema de costeo tradicional en el rendimiento de las empresas comerciales.

Esta investigación se realiza porque existe la necesidad de mejorar el rendimiento en las empresas comerciales, con el uso del sistema de costeo tradicional.

La elaboración y aplicación del caso práctico demuestra un escenario para las situaciones que pueden ser investigadas por la ciencia, una vez que sean demostrados su validez y confiabilidad podrán ser utilizados en otros trabajos de investigación y en otras empresas.

Resumen

El presente estudio de investigación se realizó con el propósito de Analizar de qué manera el empleo del sistema de costeo tradicional afecta la rentabilidad de la empresa Starly EIRL año 2021, se aplicó la metodología de tipo descriptivo, sin recurrir a la experimentación con el comportamiento de la variable de estudio y siendo además un estudio de corte transversal. Se concluye que el sistema de costeo tradicional determina el costo de fabricación considerando el integro de costos incurridos (material directo, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación) esta información incrementa el costo de los muebles fabricados, ya que hay que reconocer que los costos fijos, se convierten en gastos del periodo, que genera una propuesta de precio no competitiva en el mercado, que en el tiempo afecta la permanencia de la empresa en el mercado; por lo que se sugiere evaluar la implementación del sistema de costeo variable.

Palabras clave: sistema de costeo, costo de fabricación, rentabilidad.

Índice

Dedicatoria	ii
Agradecimiento.....	iii
Introducción	iv
a) Motivos personales	iv
b) Diagnóstico del problema.....	iv
b1) Determinación del problema general y específicos.....	vi
b2) Determinación del objetivo general y objetivos específicos.	vii
c) Justificación.....	viii
Resumen	ix
Índice.....	x
Índice de Tablas	xiii
Índice de figuras	xiv
CAPÍTULO I: RESEÑA HISTÓRICA.....	15
1.1 Historia de creación.....	15
1.2 Régimen tributario	16
1.3 Nuestra Misión	16
1.4 Nuestra Visión	17
1.5 Valores.....	17

1.6 Organigrama	18
1.7 Ubicación:	18
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO	19
2.1. Antecedentes	19
2.1.1 Internacionales	19
2.1.2 Nacionales	20
2.1.3 Locales	22
2.2. Marco Conceptual	23
2.2.1 Sistema de costeo tradicional	23
2.2.2. Rentabilidad.....	25
CAPÍTULO III: ANÁLISIS O DESCRIPCIÓN DE LA VARIABLE INVESTIGADA	26
3. 1 Sistema de costeo tradicional.....	26
3.1.1 Costo	26
3.1.2 Industria.....	31
3.1.3 Procedimiento de un Sistema de Costos por Órdenes Específicas ..	36
3.1.4 Estado de resultados bajo costeo por absorción.....	47
3.1.5 Estado de resultados bajo costeo variable	50
3.2 Rentabilidad	52
3.2.1 Medición de la rentabilidad	53

3.2.2 Rentabilidad sobre las ventas (Return on Sales)	56
Capítulo IV. Caso práctico	59
Conclusiones	72
Recomendaciones	74
Referencias Bibliográficas	75
Anexos	¡Error! Marcador no definido.

Índice de Tablas

Tabla 1 Formato de Requisición de materiales.	39
Tabla 2 Formato de Tarjeta de Tiempos.	40
Tabla 3 Formato hoja de costos sugerido.	41
Tabla 4 Formato de orden de producción	43
Tabla 5 Personal de la empresa.	60
Tabla 6 Orden de producción.	61
Tabla 7 Mano de obra.....	62
Tabla 8 Costos indirectos de fabricación.	63
Tabla 9 Costos de producción.	63
Tabla 10 Estado de costos de producción.	64
Tabla 11 Estados de costos de ventas.	65
Tabla 12 Estado de resultados.	66
Tabla 13 Margen de contribución.....	67
Tabla 14 Cuadro comparativo de los dos métodos de costeo.	68
Tabla 15 Estado de resultados.	69
Tabla 16 Comparación de los resultados de los sistemas de costeo.	70

Índice de figuras

Figura 1 Organigrama de la empresa Starly.	18
Figura 2 Ubicación de la empresa.	18
Figura 3Resumen gráfico del ciclo del costo por órdenes de trabajo.	38
Figura 4 Estado de resultados bajo costeo por absorción.....	47
Figura 5Criterios de costos.	48
Figura 6Estados de resultados bajo costeo variable.	50

CAPÍTULO I: RESEÑA HISTÓRICA

1.1 Historia de creación

Starly Enterprise es una empresa familiar que lleva más de 15 años trabajando en el mercado de la fabricación de muebles. Se creó en el año 2007 por el señor Deivy Castro Ruiz, quien vio la oportunidad de ingresar al mercado de mobiliaria, se dio a conocer entre sus vecinos y amigos fabricando muebles para sus hogares entre comedores y recamaras.

En el año 2012 surgió la necesidad de renovar las líneas de mercado y ampliarlas con el fin de abordar clientes empresariales; manejando el concepto de fabricante de muebles para oficina y el hogar. En la actualidad se han adaptado nuevos diseños al mercado, permitiendo satisfacer las necesidades de nuestros clientes e incrementando nuestra cartera de clientes.

15 años no pasan en vano, y durante estos años de experiencia hemos ganado el prestigio que ha sido otorgado por nuestros clientes; siempre garantizando servicio, calidad y confianza en lo que ofrecemos. No solo brindamos comodidad, estilo y originalidad, sino que también ayudamos a mejorar la calidad de vida de las personas.

Nos consideramos una empresa contemporánea que crea novedosas piezas inspiradas en la cultura y tradición de nuestra región. En la actualidad estamos dedicados a la fabricación de muebles de sala, comedor, dormitorio y oficina. Ofrecemos los servicios de mantenimiento y retapizado de muebles.

Starly Enterprise es sinónimo de calidad e innovación, empresa piurana en la cual se comercializa al público una variedad de productos en las líneas de: salas, comedores, dormitorios, mesas de sala, muebles de tv, reclinables, sofá camas y además artículos de decoración para el hogar. En Starly Enterprise creemos en establecer relaciones duraderas con clientes, empleados y diseñadores.

1.2 Régimen tributario

Starly Enterprise, se encuentra acogida al Régimen MYPE tributario.

1.3 Nuestra Misión

Empresa piurana enfocada en el desarrollo social y sostenibilidad del medio ambiente a través de sus productos funcionales de alta calidad con un diseño innovador y un precio competitivo, pensados en las necesidades básicas de nuestros clientes.

1.4 Nuestra Visión

Ser la empresa líder en la industria mobiliaria, revolucionando el mercado al unificar el diseño, funcionalidad y tecnología en nuestros productos. Inspirados en construir muebles que transmitan la identidad y voz de nuestra región.

1.5 Valores

En Starly Enterprise, estamos decididos a asegurar 4 valores principales que inspiran el comportamiento de nuestro personal.

- 1. Sostenibilidad.** Elaboramos productos que satisfacen las necesidades de nuestros clientes. Además, ofrecemos un servicio de calidad y garantía.
- 2. Innovación.** Satisfacer las necesidades actuales y futuras de los clientes, proporcionándoles la mejor calidad a un buen precio.
- 3. Pasión.** Se refleja en todo lo que hacemos con el único propósito de diseñar un producto que cubra en su totalidad con las necesidades del cliente.
- 4. Calidad.** Nos apasionan las cosas bien hechas, con seriedad, innovación y creatividad.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes

2.1.1 Internacionales

Cómo parte de los antecedentes internacionales se citará a los siguientes autores:

Vera(2018) en su tesis “Aplicación de Sistema de Costos por órdenes de producción en una fábrica de calzados de la ciudad de Azogues, tuvo como objetivo general determinar los costos dentro de la empresa de calzado en la producción de un producto”. Los métodos de investigación son descriptivos, campo y no experimental, utilizando como herramientas la guía de observación y la hoja de datos. Como resultado se planteó una Propuesta Metodológica para la aplicación del Sistema de Costos por Órdenes de Producción en la cual se realizó una normativa interna para la distribución de funciones por departamento y poder implementar el sistema de costeo para que la empresa pueda disponer de una información real y así pueda realizar toma de decisiones. En última instancia, concluyó que la aplicación de un sistema de costos por órdenes de producción puede cuantificar los costos reales teniendo así un control de la producción y ofrecer a sus clientes precios de acuerdo con la competencia ya

que este sistema de costeo suministra datos verdaderos de cada elemento del costo (materia prima, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación).

Ruiz(2019)en su tesis “Diseño de un sistema de costos para la producción de huevos en la Escuela de Ciencias Agrícolas y Ambientales - ECAA de la Pontificia Universidad Católica del Ecuador sede Ibarra, para determinar la rentabilidad, tuvo como objetivo general diseñar un sistema de costos para la producción de huevos en la Escuela de Ciencias Agrícolas y Ambientales - ECAA de la Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede Ibarra, para determinar la rentabilidad”. Los métodos de investigación que se aplicaron son inductivo, deductivo y analítico - sintético, utilizando como herramientas la ficha de observación y cuestionarios. Como resultado se planteó una Propuesta para garantizar el correcto funcionamiento de las operaciones diarias de la institución y así conocer sobre los resultados que se obtienen en cada periodo. Se concluyó que según la información que se recopiló el costo de producción no es correcto ya que no se ha tomado la remuneración de los trabajadores que representan la mano de obra indirecta y tampoco el valor por la depreciación.

2.1.2 Nacionales

Cómo parte de los antecedentes nacionales se citará a los siguientes autores:

Rubio(2020)en su tesis “Aplicación del sistema de costeo por órdenes para determinar la rentabilidad por orden en la empresa Alta Sierra SAC-Trujillo 2019, tuvo como objetivo general determinar la rentabilidad por orden en la empresa

Alta Sierra SAC mediante la aplicación del sistema de costeo por órdenes de producción”. La metodología de investigación tuvo un estudio no experimental de tipo descriptivo aplicativo, utilizando como instrumentos la ficha de análisis documental, la hoja de observación y un cuestionario. Como resultado, la aplicación del sistema de costeo por órdenes de producción específicas permitió la determinación de la rentabilidad por orden usando los formatos y procedimientos que demanda dicho sistema. En última instancia, concluyó que con la aplicación del sistema de costeo por órdenes de producción le permitirá a una empresa obtener información fehaciente y detallada de los costos que incurren en la fabricación de cada una de las órdenes.

Quiroz(2019)en su tesis “Aplicación del sistema de costos por órdenes para determinar la utilidad por línea de producto en la empresa calzados July, de la ciudad de Trujillo, año 2018: una revisión de la literatura científica, tuvo como objetivo general observar y analizar las investigaciones realizadas dentro de los últimos 10 años, sobre la aplicación del Sistema de Costos por órdenes para determinar la utilidad.” La metodología de investigación fue la revisión sistemática. Como resultado, en la en la empresa investigando acerca del método que utilizan para determinar sus costos, se detectó que ellos lo hacen a través del método tradicional, el cual no es asertivo, es por eso la propuesta de aplicación de un método de costos por órdenes para que de esa manera sepan cuánto cuesta verdaderamente producir dicho producto y de acuerdo con eso colocar el precio, solo así se podrá saber cuánto es la utilidad real de la empresa. Por último, concluyó que no existen muchos artículos científicos vinculados al

tema de costos por órdenes y por ello la investigación esperó contribuir al campo de costos y mostrar mayor información sobre el tema del costo por órdenes de producción.

2.1.3 Locales

Cómo parte de los antecedentes regionales se citará a los siguientes autores:

Bruno (2020) en su tesis “Sistema de Costos para mejorar la rentabilidad de la empresa Marco Piero E.I.R.L de Paita 2017-2018” tuvo como objetivo diseñar las propuestas de Sistemas de Costos para mejorar la rentabilidad de la empresa Marco Piero E.I.R.L de la provincia de Paita 2017 – 2018. El tipo de estudio aplicado fue propositivo, con enfoque descriptivo radicando de situaciones del periodo 2017 y 2018 con un enfoque transversal y diseño no experimental. Después de analizar los resultados el autor llegó a la conclusión de que la empresa si maneja un Sistema de Costos actual. Sin embargo, los gastos se vienen dando de manera inapropiada, por lo cual se determinó que el principal problema es la falta de control y de identificación de los elementos del costo, como se sabe los costos son registrados de forma diaria, generando pérdidas económicas, debido a que se desconoce cuánto realmente se está gastando al momento de brindar su servicio de transporte y comercialización de recursos.

Paiva (2019) en su tesis “Propuesta de una estructura de costos de extracción para la mejora de toma de decisiones en la empresa Consorcio Muza S.A.C. Piura, periodos: 2017 – 2018” tuvo como propósito analizar y proponer una

estructura de costos de extracción para la mejora de toma de decisiones en la empresa consorcio Muza SAC. El tipo de estudio fue investigación aplicada; el diseño fue no experimental, transeccional, descriptivo. Finalmente concluyó que en la empresa no se ejecuta un adecuado costeo de la mano de obra utilizada en el proceso de extracción; la información que se tiene de los costos no ayuda a la gerencia a tomar decisiones eficaces. Además, no se cuenta con una estructura de costos y con documentación elaborada de los costos de los procesos productivos.

2.2. Marco Conceptual

2.2.1 Sistema de costeo tradicional

- **Costo:** Desembolso en efectivo, en otros bienes, en acciones de capital o de servicio identificados con mercancías o servicios alquilados o con cualquier pérdida incurrida y medidos en función de dinero en efectivo pagado o por pagar (Cueva & Yupton, 2015)
- **Registros de costos:** Este registro debe de contener la información mensual de los diferentes elementos del costo, relacionado con el proceso productivo del periodo y que determinan el costo de producción respectivo (Cueva & Yupton, 2015)
- **Sistema de costos:** Son todos aquellos procedimientos técnicos, administrativos y contables que se desarrollan en la organización para la

determinación del costo en sus operaciones en diversas áreas de manera que se pueda utilizar para información contable y control del mismo (Barberán & Germán, 2021)

- **Sistema de costos por órdenes de producción:** Este sistema se basa en órdenes de pedidos creadas por cada cliente, nos permite identificar, por cada orden, los costos incurridos durante la producción siendo el objeto de costos un grupo o lote de productos homogéneos o iguales (Barberán & Germán, 2021)
- **Materia prima:** Es uno de los elementos fundamentales que se utiliza en la fabricación de los bienes. La materia prima puede clasificarse en como materia prima directa y materia prima indirecta la primera puede aplicarse a los productos y la segunda se tiene que prorratear entre la producción, tomando alguna base de distribución (Centeno, 2019)
- **Mano de obra:** Es el esfuerzo físico o mental empleados en la fabricación de un producto. Los costos de mano de obra pueden dividirse en mano de obra directa e indirecta (Giraldo, 2018)
- **Costos indirectos de fabricación:** Son costos que provienen de actividades que no están implicadas directamente en la cadena de producción o fabricación, sin embargo, son importantes para el correcto funcionamiento de la empresa (Llamas, 2020)
- **Órdenes de Producción:** Es la solicitud para producir determinado producto. Contiene todas las informaciones de especificaciones del producto y las instrucciones de producción para que el Operador al recibir

el documento sepa exactamente lo que debe hacer (Cueva & Yupton, 2015)

- **Hoja de costos:** Es un instrumento contable donde se acumularán los costos de producción incurridos por concepto de materiales directos, mano de obra directa y gastos generales de fabricación de cada una de las distintas órdenes de producción. Primero se deberá recoger las especificaciones o pedidos del cliente en una orden de producción para luego armar las hojas de costos (Barberán & Germán, 2021)
- **Producción:** Proceso por el cual se crean los bienes económicos, haciéndolos susceptibles de satisfacer necesidades humanas, o sea agregándoles utilidad o beneficio (Giraldo, 2018).

2.2.2. Rentabilidad

- **Rentabilidad empresarial:** Es aquella que nos mide el beneficio que obtiene una empresa en función del capital invertido. Mientras que el beneficio es una magnitud absoluta (unidades monetarias), la rentabilidad es una magnitud relativa (porcentaje) (Cueva & Yupton, 2015)
- **Rentabilidad sobre ventas:** Es la proporción entre el beneficio y el volumen de negocio. Dicho de otra forma, el porcentaje de las ventas que nos queda finalmente como beneficio (Santa Cruz, 2019)
- **Ratios de rentabilidad:** los ratios comprenden un conjunto de indicadores y medidas con el fin de evaluar si la empresa está generando ingresos, por lo cual se tiene que cubrir los costos, así mismo son medidas

que ayuda para ver cómo está generando los beneficios sobre la base las ventas(Cayao, 2018)

- **Ventas:** Es el intercambio de productos o servicios por un interés monetario dándole una utilidad al negocio(Santa Cruz, 2019)

CAPÍTULO III: ANÁLISIS O DESCRIPCIÓN DE LA VARIABLE INVESTIGADA

3. 1 Sistema de costeo tradicional

3.1.1 Costo

- **Definición:**

Según Flores (2014), plantea que el costo es la medida y valoración del consumo realizado o previsto en la aplicación racional de los factores, para la obtención de un producto, trabajo o servicio.

A decir de Sánchez (2016), define a los costos como el valor que se da a un consumo de los elementos de producción en la fabricación de un bien o un servicio como actividad económica. Se puede decir que el costo es una inversión realizada y que se espera su reembolso por medio de la venta(Olivares, 2017)

- **Importancia de los costos**

De acuerdo con Espinoza y Saavedra (2019) el costo es muy importante en la toma de decisiones corporativas ya que facilita determinar el costo de extraer o producir un bien y con ello su valor unitario para la venta.

Según Gomez (2012) propone que los responsables de tomar decisiones de manera rápida y eficaz necesitan contar con información de los costos y gastos que se incurran en la empresa, por ello considera que los costos son importantes por:

- Es una herramienta estratégica que informa de los resultados operativos, permitiendo identificar las debilidades y fortalezas de la empresa, que ayuda en la toma de decisiones cotidianas de la empresa.
- Proporciona a la gerencia una herramienta de gestión que le permite planificar y controlar los ingresos y egresos que lo acercan al logro de sus objetivos.
- Permite a la gerencia a partir de la comparación continua del desempeño real con lo presupuestado, identificar acciones correctivas para el logro de los objetivos.

- **Objetivos de los costos**

Según García (2017), los objetivos del costo son:

- Ejercer un control del costo a través de sus variaciones.
- Fijar los precios de los productos.
- Determinar los verdaderos costos de los productos y/o servicios.

- Determinar el rendimiento de la mano de obra.
- Identificar indicadores de productividad de la empresa.
- Determinar los márgenes de rentabilidad de los productos.
- Lograr tasas de rendimientos razonable acorde a los objetivos de la gerencia.

- **Elementos del costo**

Los elementos de costo de un bien o servicio son los materiales directos, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación. Esta clasificación brinda la información que necesita la gerencia para medir las ventas y darles valor a los productos.

- **Materia prima:**

De acuerdo con Garrido et al., (2018) es el elemento fundamental para iniciar el proceso de producción. Por lo tanto, están representadas por los insumos que permitirán producir ciertos productos. Durante la pandemia, la materia prima entró en escasez y resultando con excesivos costos (Díaz & Machuca, 2020).

- **Mano de obra:**

Para Jiménez, (2008), representa el esfuerzo físico y mental de los trabajadores: “Se entiende por mano de obra todos los salarios, prestaciones sociales, aportes y otros conceptos laborales que se pagan a quienes participan de manera directa o indirecta en la producción del bien o prestación del servicio”. En medio de la pandemia, la mano de obra

estuvo expuesta en gran medida a la propagación del virus, lo que ocasionó dificultades en la producción y ganancias para las empresas.

- **Gastos de fabricación**

Estos gastos generales incluyen materiales y mano de obra, pero de manera indirecta los cuales también son responsables de los costos de fábrica. La pandemia ocasionó una recesión económica debido a los elevados costos, la insolvencia, el cierre de operaciones, el pago excesivo de alquiler y/o la reparación de máquinas(Díaz & Machuca, 2020).

- **Clasificación del costo**

Según García (2017) los costos pueden ser clasificados de diversas maneras como:

De acuerdo con la función que desarrollan en la empresa

- **Costos de producción:** Son aquellos costos que están involucrados directamente con la modificación de la materia prima en productos terminados, por consiguiente, están conformados por la materia prima directa, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación.
- **Costos de distribución o venta:** Los originados en el área encargada de trasladar el producto desde la empresa hasta el último consumidor
- **Costos de administración:** Originados en el área administrativa por ejemplo salarios, alquiler de oficina.

De acuerdo con la identificación con las actividades productivas de la empresa o producto

- **Costos directos:** Aquellos que son identificados plenamente con las órdenes de producción en los centros de costos. Constituidos por la materia prima directa, los materiales directos y la mano de obra directa.
- **Costos indirectos:** Son todos aquellos que no pueden ser identificados con las órdenes de producción o con los centros de costos de la empresa.

De acuerdo con el tiempo de cálculo

- **Costos históricos:** Son aquellos que ya han incurrido en un determinado periodo, los costos de los productos vendidos o los costos de los que se encuentran en proceso. Dichos costos son de gran ayuda para predecir el comportamiento de los costos predeterminados.
- **Costos predeterminados:** Aquellos calculados antes de la fabricación del bien o la prestación del servicio. Estos costos pueden ser estimados anualmente por las políticas de la administración.

De acuerdo con el tiempo en que se cargan o se enfrentan a los ingresos

- **Costos del periodo:** Se identifican con el espacio de tiempo mas no con los bienes y servicios.

- **Costos del producto:** Son los costos de los productos que se han vendido, sin importar el tipo de comercialización, en un tiempo definido quedara inventariados.

De acuerdo con su comportamiento del costo

- **Costos fijos:** Son aquellos que permanecen constantes durante el proceso productivo u operativo, y suelen disminuir a medida que aumenta el volumen de producción, esta disminución hace referencia al costo unitario fijo.
 - **Costos variables:** Son gastos operativos, que varían de manera directa, algunas veces en forma equitativa con las ventas o con el volumen de producción.
 - **Costos mixtos:** Poseen las características de los mencionados anteriormente.
- **Costos en las empresas industriales**

3.1.2 Industria

Para Díaz y Machuca (2020), La industria es el sector cuya actividad es la transformación de las materias primas en productos de consumo final o Intermedio". De esta manera, la industria se encarga de producir bienes o servicios que son fundamentales para la economía.

Costos de producción para las empresas industriales

Los costos de producción se concentran en el sector industrial dentro de una estructura: “La estructura de costos de producción es muy importante para entender las deficiencias de la organización industrial, comercial y desarrollo” (Díaz & Machuca, 2020). Se enfocan principalmente en los materiales directos, los costos indirectos de fabricación, la mano de obra y los centros de costos.

Diversas empresas industriales tienen problemas con la asignación de los costos, lo cual incide negativamente al momento de calcular el costo de producción, y ocasiona a que sus precios no sean reales, es por ello, que el ciclo de utilidades operativas es negativo. Por otro lado, la rotación constante del personal afecta de manera directa a la producción, debido que la misma depende de ello, además, las maquinarias no poseen una política de mantenimiento en el tiempo establecido y por otro lado, el desconocimiento de la tecnología afecta a la producción, al no cumplir a tiempo lo solicitado el cliente, es por ello, la empresas deben tener sus costos bien estructurados y un eficiente control de inventario para no perder su posición en el mercado, debido a que la competencia suele tener productos similares con la misma calidad, pero con bajo costo.

Para llegar a esta conclusión se tomaron en cuenta las investigaciones realizadas a nivel nacional como el artículo científico de Moreno y Carhuancho (2021) en el cual menciona que las empresas no cuentan con

una estructura de costos adecuada de manera que afecta el precio y además el riesgo en el mercado frente a la competencia. Por otro lado, indica que para el control de materiales las empresas no utilizan un sistema de software lo que ocasiona que los recursos no sean utilizados correctamente durante la producción.

Asimismo, Molina et al., (2019) señalan que en la mayoría de empresas Manufactureras o Industriales necesitan ejercer los conceptos básicos en cuanto a la contabilidad de costos debido a que proporciona métodos y procesos que permiten a los directivos de la compañía no solo tomar elecciones, sino también incurrir en ciertas estrategias que permitan optimizar sus recursos.

Meléndez y Espinoza (2018) realizaron una indagación a los productores de papa del distrito de Huariaca con el fin de conocer como determinan el costo de producción. Se observó que dichos productores no realizan un análisis de los costos (Materia prima, mano de obra y CIF) motivo por el cual no conocen la rentabilidad que obtienen, tampoco han podido procesar productos derivados debido a su desconocimiento y falta de capacitación.

3.1.2 Sistemas de costeo

Un sistema de costeo es un esquema mediante el cual el proceso de producción de un bien es controlado financieramente durante el tiempo de su elaboración (De la Cruz & Bajaña, 2015).

De acuerdo con Mamani (2018) el sistema de costos de producción empleado influye de manera directa en la determinación de los costos totales de producción, de igual manera en la rentabilidad de la empresa.

Para los directores de las MYPES contar con un sistema de costos es de vital importancia puesto que les permitirá conocer cuánto le cuesta fabricar un bien o un servicio así mismo tener una base para fijar el costo de comercialización, así como: Diseñar productos y servicios que cubran las expectativas de los consumidores y logren ser elaborados y entregados con un beneficio, Identificar dónde se debe hacer mejoras continuas o reingeniería en calidad, eficiencia o rapidez; en ocupaciones de aprendizaje, Tomar elecciones sobre novedosas inversiones y ofertas de productos, Comerciar con los consumidores el costo, las propiedades del producto, la calidad, las condiciones de entrega y el servicio a brindar, Estructurar unos procesos eficientes y eficaces de repartición y servicio para los segmentos objetivos.

Clasificación de los sistemas de costeo:

A. Clasificación según las características de la producción

A.1. Sistema de Costos por Órdenes de Producción

El sistema de costos por órdenes de producción es utilizado por empresas donde cada producto se elabora de acuerdo con las especificaciones solicitadas por el cliente. La mano de obra y las inversiones en activos fijos que posee la empresa le permite cubrir las necesidades de los usuarios. Para iniciar la actividad productiva estas empresas deben emitir una orden de producción específica, la cual deberá contener: el número de la orden, la cantidad y características de los productos a elaborar, los costos de materia prima directa, mano de obra directa y los costos indirectos de producción, así como el costo unitario. Estas órdenes de producción son diseñadas de acuerdo a las necesidades de información de cada empresa (Isla & Llipo, 2017)

Procedimiento para la distribución de los CIF

Calderón y Castañeda (2017) mencionan que el control y la distribución de los Costos Indirectos de Fabricación a los respectivos departamentos son procedimientos complejos, por ello se debe seguir los siguientes pasos:

- **Paso 1:** Identificar y agrupar todos los costos indirectos de fabricación del periodo.

- **Paso 2:** Distribuir los CIF a cada departamento de producción o auxiliar correspondiente. Este procedimiento es una distribución primaria. Los costos identificados se distribuyen en cada departamento según sea su consumo, de acuerdo con una base de asignación adecuada para determinar dicha base se utiliza el factor de aplicación que más se adapte a cada situación particular de acuerdo a la empresa.
- **Paso 3:** Posteriormente los departamentos auxiliares deben ser absorbidos por los departamentos de producción, repartiendo sus costos mediante una base que guarde relación directa entre los departamentos de auxiliares y los de producción. Ésta es una distribución secundaria.
- **Paso 4:** Finalmente se distribuyen los valores acumulados en cada centro de costo productivo entre las unidades procesadas de acuerdo con el sistema de costeo utilizado. Llamado distribución final.

3.1.3 Procedimiento de un Sistema de Costos por Órdenes Específicas

1. Para la elaboración de cada lote u orden, el departamento de producción emite una orden que lleva un número que es el asignado al trabajo. Una orden de producción puede tener por objeto fabricar un lote para un

determinado cliente o simplemente producir para almacén, es decir para tener artículos terminados en stock.

2. A la recepción de la orden de producción, el área de contabilidad de costos debe aperturar un documento que esté listo para recibir los gastos de materia prima directa, mano de obra directa y los gastos de fábrica que se necesite para la realización del trabajo. A este documento se le denomina “Hoja de Costos” y debe ser identificado con el mismo número de la orden de producción.
3. Todo gasto que demande una determinada orden, ya sea de materia prima o de mano de obra debe tener el mismo número de orden de producción, lo cual permite fácilmente cargar a la respectiva hoja de costos, la que según se indicará, tiene la misma numeración.

La hoja de costos, es un sumario de los gastos en que se han utilizado en la fabricación.

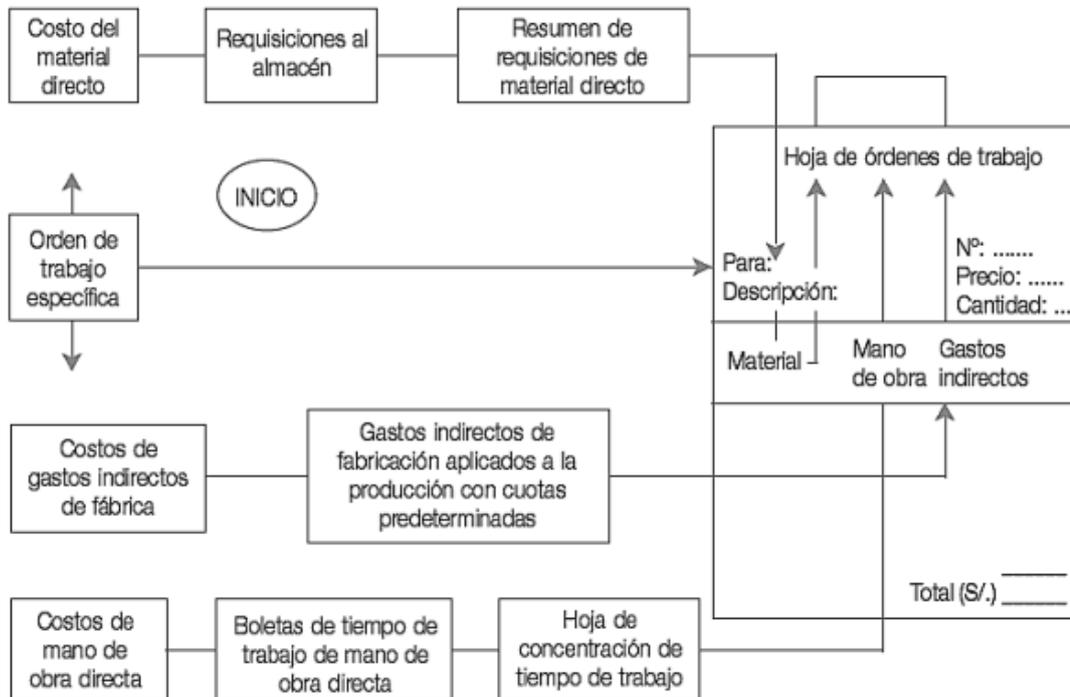


Figura 3 Resumen gráfico del ciclo del costo por órdenes de trabajo.

Documentos Empleados

- **La requisición de materiales:** Es un documento que nos ayuda a obtener los materiales suficientes del almacén para la ejecución de la orden de producción, cualquier entrega de materiales del almacén deberá estar respaldado por una requisición de materiales aprobada por el gerente de producción o por el supervisor del departamento. Cada formato deberá de contener:
 - Número de orden de trabajo.
 - Número del departamento,
 - Descripción de los materiales solicitados.
 - Costo unitario y costo total.

Tabla 1

Formato de Requisición de materiales.

STARLY		FORMATO DE REQUISICIÓN DE MATERIALES		
FECHA DE PEDIDO:		FECHA DE ENTREGA:		
DEPARTAMENTO DONDE SE GENERA LA SOLICITUD:		APROBADO POR:		
REQUISICIÓN N°		ENTREGADO A:		
CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	N° ORDEN D E TRABAJO	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
			SUB TOTAL	
DEVOLUCIÓN				
			TOTAL	

Fuente: Polimeni (1997)

- Tarjetas de tiempo:** Los trabajadores elaboran las boletas de trabajo indicando la orden de trabajo en que laboró y la cantidad de horas trabajadas. El departamento de nómina determina la tasa salarial del empleado. La suma del costo de la mano de obra y las horas empleadas en las diversas órdenes de trabajo (boletas de trabajo) debe ser igual al costo total de la mano de obra y el total de horas de mano de obra para el periodo. A continuación, se muestra un modelo de tarjeta de tiempo:

Tabla 2

Formato de Tarjeta de Tiempos.

STARLY				TARJETA DE TIEMPOS		
NOMBRE DEL EMPLEADO: _____						
NÚMERO DEL EMPLEADO _____						
SEMANA DEL _____						
DOMINGO	LUNES	MARTES	MIÉRCOLES	JUEVES	VIERNES	SÁBADO
REGULAR						
SOBRETIEMPO						
TOTAL						

Fuente: Polimeni (1997)

- La Hoja de Costos:** Es la hoja de detalle final; es decir la sumatoria de los gastos incurridos en la producción de una orden de producción específica la cual es elaborada por el departamento de costos y considerada como el mayor auxiliar de los bienes elaborados. La información que se detalla, es en base de la recopilación, registro y cálculo de los tres elementos de costos: Materiales, Mano de Obra y Gastos de fábrica. Asimismo, en esta hoja pueden registrarse los gastos de operación incurridos en un determinado tiempo, pero queda a criterio de la gerencia si se consideran o no. La hoja de costos, así como los documentos relacionados con la materia prima, mano de obra y gastos de

fábrica a usarse en la producción, deben llevar el mismo número de la Orden de Producción, lo que facilitará el registro de los gastos en la Hoja de Costos. Esta debe contener por lo menos la siguiente información:

- Nombre o razón social de la empresa
- Departamento que lo usará
- Nombre o razón social del cliente
- Producto a fabricarse y cantidad
- Presupuesto y precio de venta
- Fecha de inicio- término del trabajo

Tabla 3

Formato hoja de costos sugerido.

STARLY						HOJA DE COSTOS					
CLIENTE:				ORDEN DE PRODUCCIÓN:			FECHA DESEADA DE ENTREGA:				
PRODUCTO:				FECHA DE PEDIDO:			FECHA DE TERMINACIÓN:				
CANTIDAD:				FECHA DE INICIACIÓN							
ESPECIFICACIONES:											
MATERIALES DIRECTOS						MANO DE OBRA DIRECTA			COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		
FECHA	ORDEN REQ	ARTÍCULO	CANT	PRECIO	VALOR	FECHA	HORAS	VALOR	FECHA	CONCEPTO	VALOR
PRECIO DE VENTA:											
COSTO DE PRODUCCIÓN:											
MATERIALES DIRECTOS											
MANO DE OBRA DIRECTA											
DIRECTA											

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN UTILIDAD BRUTA GASTOS DE VENTAS Y ADMINISTRATIVOS UTILIDAD ESTIMADA:	FIRMA ELABORADO POR: APROBADO POR:
--	--

- **La Orden de Producción:** Es una autorización escrita para que una persona responsable produzca un artículo determinado. Las órdenes de producción deben registrar: - Lo que se va hacer - quien - cuando. Estas órdenes son elaboradas por el departamento de producción y sirven para informar a los diversos departamentos la cantidad del producto que debe fabricarse con el objetivo de que las existencias de los productos terminados sean suficientes para abastecer las ventas. La orden de producción debe contener por lo menos la siguiente información:
 - Nombre de la empresa (razón social)
 - Nombre del departamento que la emite
 - Número de la orden.
 - Nombre o razón social del cliente
 - Artículo a producir
 - Cantidad de artículos a fabricarse
 - Fecha de inicio de la fabricación.
 - Fecha de término y entrega.

Tabla 4

Formato de orden de producción

STARLY		ORDEN DE PRODUCCIÓN Nº 034	
Departamento: Producción		Cliente: Sr. Andrés Bravo	
Producto: Mueble Colgante para Cocina		Fecha de Inicio: Miércoles, 18/05/2021.	
Cantidad: 1		Fecha de Terminación: Sábado, 21/05/2021.	
		Fecha de Entrega: Lunes, 23/05/2021.	
Especificaciones: Mueble de Cocina 1,25 ancho x 0,80 de alto, sencillo, laca brillante, color miel, tiradera dorado madera, y soportes transparentes, debe estar entregado hasta el día 23 de mayo para cumplir con el respectivo contrato.			
Elaborado por: Sr. Juan Salas		Firma:	
Aprobado por: Sr. Miguel Guamán			
Fecha: 18 de mayo de 2021.			

- Fuente Alvarado y Calle (2011, pág. 67)

A.2 Sistema de costos por procesos

Según Goñaz y Zevallos (2018) un sistema de costeo por procesos es un sistema que agrega los costos de producción en cada fase y se utiliza cuando se fabrican productos similares a partir de uno o más productos procesados en lotes grandes y progresivamente a lo largo de una serie de pasos de producción.

Para estos efectos, se supone que la producción consiste en unidades parecidas de un mismo proceso utilizando la misma cantidad de materias primas, mano de obra y costos indirectos de fabricación. Este sistema de costeo se utiliza en industrias con producción continua.

Los sistemas de costeo por procesos se utilizan en empresas de producción a gran escala, continua y en masa, donde las plantas de producción se dividen en departamento, cada una de las cuales es responsable de una tarea específica. Las empresas que utilizan sistemas de costeo por procesos incluyen cervecerías, empresas industriales, refinerías, fabricantes de equipos eléctricos, fábricas de tabaco y textiles, y más (García, 2017)

B. Clasificación según la metodología utilizada para la determinación y tratamiento de los costos fijos.

B.1. Costeo absorbente

Es el más utilizado para fines externos e incluso para tomar decisiones en la mayoría de las empresas latinoamericanas. Este método incluye dentro del costo del producto todos los costos de la función productiva, independientemente de su comportamiento fijo o variable. Cuando se aplica este método, la valuación de la producción requiere la distribución de costos fijos al producto. Esta distribución se lleva a cabo prorrateando los costos fijos (Benitez, 2019)

Ventajas

- ✓ Suele aplicarse en épocas de inflación, devaluación.
- ✓ Este sistema no viola el “principio del lapso contable”, debido a que refleja los precios fijos al grado de producción elaborada en un tiempo determinado.
- ✓ La fijación de precios se establece basado en costos de producción y costos de operación fijos y variables (costo total)

Desventajas

- ✓ Es compleja la obtención del punto de equilibrio; en virtud de que se tienen que hacer trabajos adicionales a la obtención de aquel (clasificación de los costos fijos y en variables)
- ✓ Los registros contables al integrar costos fijos y costos variables, dificulta el establecimiento de la combinación óptima de costo-volumen-utilidad.
- ✓ Dificulta el suministro de presupuestos confiables de costos fijos y costos variables. A la dirección de la empresa se le dificulta la comprensión del efecto de los costos fijos sobre las utilidades; esto repercute para la toma de dediciones.
- ✓ No permite a la dirección de la empresa efectuar el control de las fuentes que generan las utilidades.
- ✓ Complica la apreciación para aceptar o rechazar pedidos; ya que para dicha decisión sólo se requiere considerar los costos variables (costeo directo).

Benitez (2019) señala que el primer método en utilizarse fue el costeo absorbente, el cual consiste en que el costo de producción está integrado por los materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación. De esta forma, incluyen tantos los costos fijos como los costos variables, sin aplicarle su costo de distribución (gastos de venta), ni sus costos administrativos y financieros que les corresponden. Por lo tanto, resulta ser un costo semi absorbente e incompleto y no absorbente como equivocadamente se le ha clasificado, violando el principio del periodo contable. Seguidamente los gastos de operación (administración y financieros) y los de distribución se aplican directamente al estado de resultados del periodo en que se incurren.

Después de este anterior, el costeo directo o variable, fue el segundo método en emplearse, sin desplazar al primero por supuesto, el cual toma como base el estudio de los gastos en fijos y variables. Esto con el fin de aplicar a los costos unitarios sólo los gastos variables de materia prima directa, mano de obra directa, y costos indirectos variables. De tal forma que los gastos o costos fijos se excluyen de manera injusta del costo de producción unitario. Como se puede ver, de esta manera se identifica el costo de producción de lo vendido en términos variables.

3.1.4 Estado de resultados bajo costeo por absorción

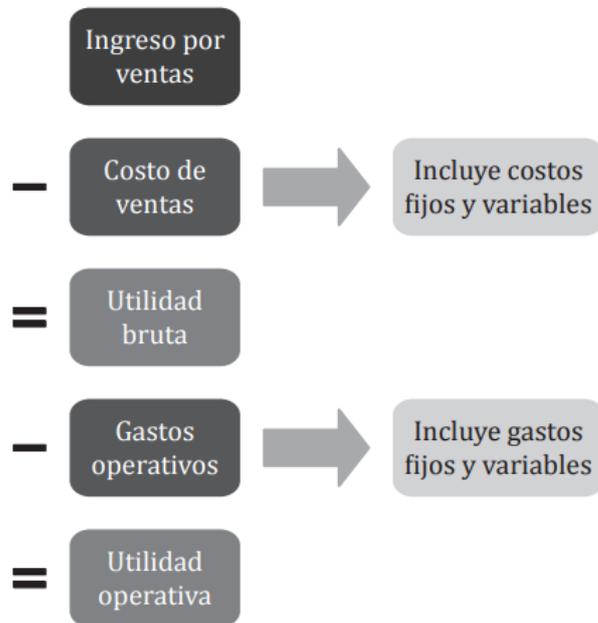


Figura 4 Estado de resultados bajo costeo por absorción.

B.2 Costeo directo

El costeo directo o variable es de uso cómodo, además posibilita que una compañía que hace uso de este para objetivos de información interna, logre ajustar sus estados financieros basado en el costeo absorbente previo a publicarlo para uso externo. Se utiliza a menudo como un sistema de informes internos de la gerencia. Brinda información de enorme ayuda para los directores en el proceso de idealización estratégica en las empresas.

Los que proponen el costeo variable afirman que los costos fijos de producción se relacionan con la capacidad instalada y ésta a su vez. Está en función dentro de un periodo determinado y nunca con el volumen de producción; por lo tanto,

para costear por éste método se incluirán únicamente los costos variables y los costos fijos de producción deberán llevarse directamente al estado de resultados.

Criterios

Los costos variables son los que impactan la utilidad marginal y real del producto elaborado, puesto que, tienen que ver estricta y directamente con lo que realmente se produce. Deja a los costos fijos fuera de esa utilidad, ya que no deberían formar parte del margen de contribución obtenido. Esto se puede representar de la siguiente manera:

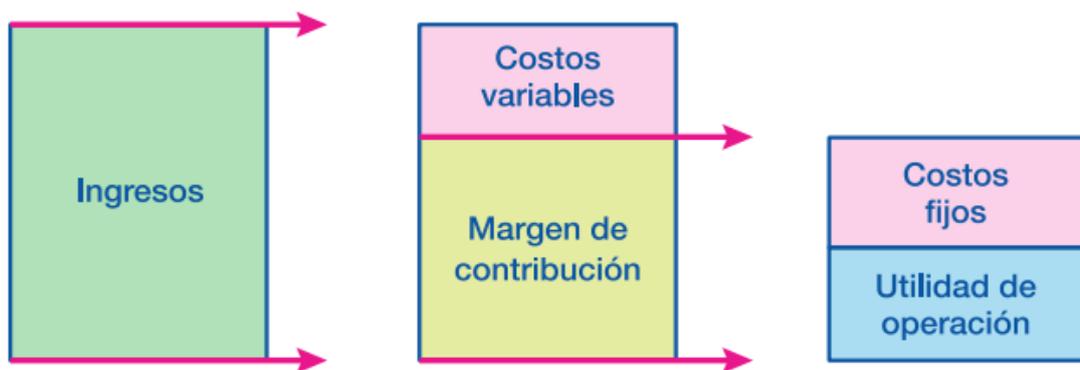


Figura 5 Criterios de costos.

Ventajas

- ✓ No hay variaciones en el costo unitario es decir es constante o uniforme a cualquier volumen de producción.

- ✓ Facilita la obtención del punto de equilibrio, ya que los datos contables normales proporcionan directamente los elementos, sin recurrir a trabajos extras.
- ✓ La preparación del estado de resultados facilita a la administración la identificación de las áreas que afectan más significativamente a los costos y así tomar decisiones adecuadas.
- ✓ Elimina fluctuaciones en los costos por efecto de los diferentes volúmenes de producción.
- ✓ Facilita la rápida valuación de los inventarios, al considerar solo los costos variables, los cuales se pueden medir.

Desventajas

La principal es que resulta ser un “costo incompleto” y, por lo tanto, las repercusiones son lógicamente múltiples, entre las que destacan:

- ✓ La valuación de los inventarios es inferior a la tradicional, o a la que debería; por lo tanto, no es recomendable para informaciones financieras. Igualmente, respecto a la utilidad y a la pérdida, donde la primera es menor y la segunda mayor.
- ✓ No cumple con el principio de contabilidad del “periodo contable”, ya que no refleja los costos fijos al nivel de producción realizado en un lapso determinado; ni su costo de producción de lo vendido es correcto e igualmente la utilidad o pérdida.

- ✓ La separación de costos fijos de variables es una actividad muy compleja, si no se realiza con mucho cuidado genera errores en la evaluación de los inventarios y por consiguiente en la determinación de la utilidad.

3.1.5 Estado de resultados bajo costeo variable

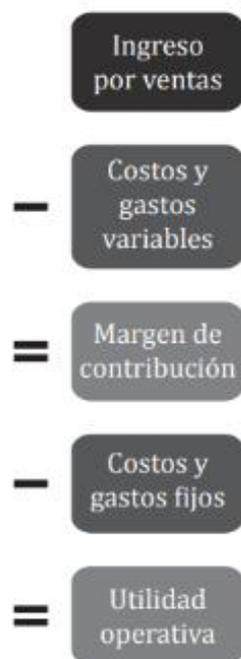


Figura 6 Estados de resultados bajo costeo variable.

Para Charles et al., (2017) la principal diferencia entre el costeo variable y el costeo absorbente es la contabilización de los costos fijos de manufactura:

- Con el costeo variable, los costos fijos de manufactura no se inventarían; se tratan como un gasto del periodo.
- Con el costeo absorbente, los costos fijos de manufactura son costos inventariables.

Diferencias entre ambos métodos

- ✓ El sistema de costeo variable considera los costos fijos de producción como costos del periodo, mientras que el costeo absorbente los distribuye entre las unidades producidas.
- ✓ Para evaluar los inventarios, el costeo variable, sólo incluye los costos variables; el costeo absorbente incluye ambos, lo cual repercute en el balance general.
- ✓ Bajo el método de costeo absorbente las utilidades pueden ser cambiadas de un periodo a otros con aumentos y disminuciones en los inventarios; se aumentará la utilidad incrementando los inventarios finales y se reduce llevando a cabo la operación contraria.

Estas diferencias, según el método de costeo que se utilice, puede dar origen a las siguientes situaciones (Benitez, 2019)

- La utilidad será mayor en el método de costeo variable, si el volumen de ventas es mayor que volumen de producción; en el costeo absorbente la producción y los inventarios de artículos terminados disminuyen.
- En costeo absorbente la utilidad será mayor si el volumen de ventas es menor que el volumen de producción, en el costeo variable la producción y los inventarios de artículos terminados aumentan.
- En ambos métodos se tienen utilidades iguales, cuando el volumen de ventas coincide con el volumen de producción.

Sánchez (2004) menciona que el método de costeo absorbente debe ser usado para fines externos y el costeo variable para fines internos, por lo tanto, esta diferenciación se puede resumir en una frase: "costos diferentes para fines diferentes", aunque se parte de un mismo conglomerado de costos, el profesional es capaz de adecuar la información a sus necesidades. Así mismo, los costos fijos al ser inventariados en los productos mediante el costeo absorbente generan una diferencia de utilidades en contraste con el costeo variable. Finalmente, el autor señala que las empresas peruanas no aplican correctamente la metodología del costeo absorbente.

3.2 Rentabilidad

La rentabilidad es cualquier acción económica en la que se movilizan una serie de medios, materiales, recursos humanos y recursos financieros con el objetivo de obtener una serie de resultados. Es decir, la rentabilidad es el rendimiento que producen una serie de capitales en un determinado periodo de tiempo. Es una forma de comparar los medios que se han utilizado para una determinada acción, y la renta que se ha generado fruto de esa acción(Goñaz & Zevallos, 2018)

La rentabilidad de una empresa puede evaluarse comparando el resultado final y el valor de los medios empleados para generar dichos beneficios. Sin embargo, la capacidad para generar las utilidades dependerá de los activos que dispone la empresa en la ejecución de sus operaciones, financiados por medio de recursos propios aportados por los accionistas (patrimonio) y/o por terceros

(deudas) que implican algún costo de oportunidad, por el principio de la escasez de recursos, y que se toma en cuenta para su evaluación(Vargas, 2019)

La rentabilidad hace referencia al aprovechamiento que hace la organización de sus activos, ventas o capital. La consideración radica en que para la existencia y permanencia de una organización en el mercado al transcurso del tiempo debe producir utilidades. De tal manera es necesario evaluar los aprovechamientos de la organización respecto a la inversión de los dueños o el grado que posee de ventas(Santa Cruz, 2019)

3.2.1 Medición de la rentabilidad

De acuerdo con Ramírez y Robles (2016) la rentabilidad es la relación que existe entre la utilidad y la inversión necesaria para lograrla. La rentabilidad mide la efectividad de una empresa. Puede verse como una medida, de cómo una empresa invierte fondos para generar ingresos

Razón financiera: Beneficio neto / Patrimonio neto

- **Rentabilidad Financiera**

La rentabilidad financiera o «ROE» (por sus iniciales en inglés, Return on equity) relaciona el beneficio económico con los recursos necesarios para obtener ese lucro. Dentro de una empresa, muestra el retorno para los accionistas de la misma, que son los únicos proveedores de capital que no tienen ingresos fijos

ROE (Rentabilidad Financiera): Utilidad neta / Fondos propios

- **Rentabilidad económica**

La rentabilidad económica es la relación entre el beneficio antes de intereses e impuestos (beneficio bruto) y el activo total. El ratio de rentabilidad económica también es denominado ROI (del inglés return on investments, rentabilidad de las inversiones). Cuando más elevado sea éste ratio, mejor, porque indicará que se obtiene más productividad del activo. Ésta rentabilidad económica (rendimiento del activo) puede compararse con el costo medio de la financiación. Si se cumple la siguiente condición: Rentabilidad económica es mayor que el costo medio de la financiación. Significa que el beneficio de la empresa es suficiente para cubrir el costo de la financiación.

Rentabilidad económica: Beneficios antes de intereses e impuestos / Activo total

- **Utilidad Neta Anualizada sobre Activo Total Promedio (ROAA):** Este indicador mide la utilidad neta generada en los últimos 12 meses con relación al activo total promedio de los últimos 12 meses. Indica cuán bien la institución financiera ha utilizado sus activos para generar ganancias.

- **Utilidad Neta Anualizada sobre Patrimonio Promedio (ROAE):** Este indicador mide la rentabilidad anual con relación al patrimonio contable, refleja la

rentabilidad que los accionistas han obtenido por su patrimonio en el último año, variable que usualmente es tomada en cuenta para futuras decisiones de inversión, y que además muestra la capacidad que tendría la empresa para autofinanciar su crecimiento vía capitalización de utilidades.

- **Ingresos Financieros sobre Ingresos Totales (%):** Este indicador mide la contribución de los ingresos financieros en los ingresos totales de la institución acumulados en el año. Refleja la importancia relativa de la intermediación financiera en la generación de ingresos.

- **Ingresos Financieros Anualizados sobre Activo Rentable Promedio (%):** Este indicador mide el rendimiento implícito que recibe la empresa por el total de activo rentable promedio de los últimos 12 meses. Refleja la capacidad de los activos rentables para generar ingresos financieros.

En la economía, la rentabilidad financiera es considerada como el vínculo existente entre el beneficio económico que se obtiene de determinada acción y los recursos que son requeridos para la generación de dicho beneficio. En otras palabras, puede entenderse a la rentabilidad o "return on equity" en inglés (ROE), como el retorno que recibe un accionista en una entidad por participar económicamente de la misma. En toda actividad económica es necesaria la contemplación de un riesgo para la obtención de una devolución económica. Es, en definitiva, rentable o no la forma en que una empresa invierte fondos en determinadas operaciones para generar ingresos a cambio.

Por otro lado, existe otro tipo de medida para la rentabilidad la cual consiste en calcular los índices de rentabilidad sobre las ventas. La importancia de calcular este indicador está en que permite determinar la capacidad que tiene la empresa para obtener rentabilidad en sus ventas durante el ejercicio de su actividad empresarial.

3.2.2 Rentabilidad sobre las ventas (Return on Sales)

Para Santa Cruz (2019) la rentabilidad sobre las ventas es la proporción entre el beneficio y el volumen de negocio. Dicho de otra forma, el porcentaje de las ventas que nos queda finalmente como beneficio. ¿Para qué sirve? La rentabilidad sobre ventas es uno de los ratios financieros que primero se le viene a la cabeza a quién analiza un negocio. Los ingresos parece que son un buen indicador de la cantidad de “trabajo” que hay que desplegar para desarrollar las operaciones. También de la cantidad de dinero que está en riesgo, por lo que podemos considerar el ROS una buena aproximación a la medida de la rentabilidad. Uno de los aspectos que refleja la rentabilidad sobre ventas es lo cerca o lejos que estamos de perder dinero. Una rentabilidad baja indica que estamos muy cerca de perder dinero. Es decir, pequeñas desviaciones en los ingresos o los gastos nos podrían llevar a perder dinero.

Se utiliza para medir el rendimiento, esta se da mediante el margen de ganancias que se genera al finalizar cada año (Miranda & Rivas, 2021).

Ventas

Las ventas son la entrega de un determinado bien o servicio bajo un precio estipulado o convenido y a cambio de una contraprestación económica en forma de dinero por parte de un vendedor o proveedor (Westreicher, 2020)

Las ventas concretan la relación del consumidor con la empresa, se genera confianza con lo cual se puede conocer las necesidades del cliente y el gasto que genera la entidad para la producción (Miranda & Rivas, 2021)

- **Como afectan las ventas a la rentabilidad de la empresa**

La rentabilidad de ventas de un negocio es la suma de las rentabilidades individuales de todos los productos o servicios que comercializa. Cuando la empresa se plantea mejorar la rentabilidad sobre ventas, necesita conocer la rentabilidad individual de cada uno de ellos.

Este cálculo exige calcular qué parte de los costes de producción hay que repercutir en cada producto o servicio de los que comercializa la empresa, algo más complejo que conocer el importe de las ventas de cada uno, pero igualmente importante.

En el caso de que la empresa esté arrojando una tasa de rentabilidad sobre ventas inferior a lo deseado, calcular la rentabilidad individual de los productos nos permitirá conocer cuáles son los que están lastrando el resultado.

- La fórmula del índice de rentabilidad sobre ventas es:

$$\text{Rentabilidad sobre ventas} = (\text{Utilidades} / \text{Ventas}) \times 100$$

Por ejemplo, si una empresa genera utilidades de 7,000, y en el mismo periodo obtiene ventas netas por 20,000, aplicando la fórmula de la rentabilidad sobre ventas:

$$\text{Rentabilidad sobre ventas} = (7,000 / 20\,000) \times 100$$

Nos da una rentabilidad sobre ventas de 35%, es decir, la empresa tiene una rentabilidad del 35% con respecto a las ventas. O, en otras palabras, las utilidades representan el 35% del total de las ventas.

Acciones para mejorar la rentabilidad

- **Tener un estricto control de los gastos:** implica tener en cuenta que las empresas viven de lo que producen, no de lo que ahorran. Esta alternativa permite optimizar los ingresos.
- **Mejorar los márgenes por producto:** requiere la sensibilidad para medir de manera constante lo que ocurre en el mercado. Esta es la alternativa ideal, pero no hay que olvidar que la competitividad actual hace que las posibilidades para mejorar los márgenes sean cada vez menores.
- **Incrementar la frecuencia de ventas:** significa vender más, en el mismo tiempo, con la misma estructura y la misma inversión

Capítulo IV. Caso práctico

I.- Aplicación del sistema de costeo por órdenes de producción en la empresa Starlyn EIRL

La gerencia de la empresa Starly EIRL, nos facilita información respecto al sistema de costeo que aplican actualmente, logrando establecer las siguientes características:

1. Las ordenes de fabricación de los muebles se diferencian por códigos numérico acorde a la solicitud de fabricación.
2. La política es satisfacer las necesidades particulares de los clientes.
3. El área de producción se realiza el siguiente proceso:
 - a. El responsable de diseño define con el cliente las especificaciones técnicas del mueble, como por ejemplo en la fabricación de puertas. (Modelo, dimensiones, materiales, color, otros)
 - b. El responsable de diseño coordina con el responsable de producción, quien procede con la estimación de los materiales a utilizar, estableciendo: Descripción, tipo, cantidad.
 - c. Respecto al personal de producción tenemos que se encuentra distribuido como sigue:

Tabla 5

Personal de la empresa.

Descripción de mano de obra	Número de operarios	Tarifa
Diseño	01	S/. 1,500.00 por mes
Jefe de Producción	01	S/. 2,400.00 por mes
Departamento de corte	02	S/. 4.00 por hora
Departamento de ensamble	04	S/. 4.50 por hora
Departamento de acabados	04	S/. 5.00 por hora

Así también considera la mano de obra directa, que se establece a partir de la experiencia, en este sentido se cuenta con responsables en las diferentes secciones de empresas (Corte, Ensamble y Acabado).

Importante: Se tiene un sistema de asignación de tiempos a las diferentes órdenes de producción.

- d. Para el control de los materiales consumidos por orden de producción, se utiliza la Orden de requerimientos de materiales; según el material requerido en cada uno de los departamentos de producción (Corte, ensamble y acabados). El responsable de producción elabora el reporte de Consumo de materiales, en este documento se consolida el consumo de material utilizado en los diferentes departamentos de producción de la empresa.

Como ejemplo, tenemos la Orden de producción N° 456, como sigue:

Tabla 6

Orden de producción.

CONSUMO DE MATERIALES

PRODUCTO: ESCRITORIO, 4 CAJONES **ORDEN DE PRODUCCIÓN : 456**

FECHA	ORDEN REQ. N°	ARTÍCULO	UNIDADA MEDIDA	CANT	COSTO UNITARIO	VALOR
04/04/22	1023	MADERA PINO	PIE CUADRADO	10	35.00	350.00
05/04/22	1037	PEGAMENTO	GALÓN	1/4	30.00	7.50
07/04/22	1048	PINTURA	GALÓN	1/8	45.00	5.63
08/04/22	1077	MANIJAS	UNID.	4	5.00	20.00
					TOTAL	383.13

- e. Para el control de la mano de obra directa, en las diferentes áreas de producción, se lleva un control del trabajo ejecutado por cada uno de los operarios, el responsable de producción consolida la información por Orden de producción, en el ejemplo tenemos la información referente a la orden de producción N° 456, como sigue:

Tabla 7

Mano de obra.

MANO DE OBRA				
PRODUCTO: ESCRITORIO, 4 CAJONES		ORDEN DE PRODUCCIÓN		: 456
10	Operario	HORAS	COSTO UNITARIO	VALOR
04/04/22	Juan Carlos Ruiz Rojas	3	4.00	12.00
05/04/22	Carlos Peña Morales	4	4.50	18.00
07/04/22	Luis Alberto Calle Calle	6	5.00	30.00
			TOTAL	60.00

- f. Así también se cuenta con un soporte de Excel que permite determinar en promedio los costos indirectos de fabricación, a partir de los Costos indirectos de fabricación (CIF) Normales (Cotos indirectos de fabricación esperados incurridos en un año) y se asigna los CIF, considerando como base de asignación las Horas de mano de obra directa (MOD) normales.

Para el periodo 2021 trabajaron con la siguiente información:

Costos indirectos de fabricación normal = S/. 240,000.00

Horas de mano de obra directa normal = 25,360.00

Tasa de asignación normal de los CIF = 9.48 CIF x Hora MOD

En el ejemplo tenemos la información referida a la Orden de producción N° 456

Tabla 8

Costos indirectos de fabricación.

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN

ORDEN DE PRODUCCIÓN : 456

TASA ASIGNACIÓN	HORAS MOD	VALOR
9.48	13.00	123.24

- g. El soporte de Excel permite establecer los costos de producción y determinar el precio del mueble a fabricar.

Como sigue:

Tabla 9

Costos de producción.

COSTO DE PRODUCCIÓN

ORDEN DE PRODUCCIÓN N° 456

CONSUMO DE MATERIALES	383.13
MANO DE OBRA DIRECTA	60.00
COSTOS INDIRECTOS	123.24
TOTAL COSTO DE PRODUCCIÓN	566.37
MARGEN DE GANANCIA (20%)	113.27
PRECIO DE VENTA SIN IGV	679.64
IGV	135.93
PRECIO DE VENTA CON IGV	815.57

- h. Mensualmente en la empresa se determina el Estado de costo de producción.

Para ejemplificarlo, tomaremos como referencia la siguiente información:

Tabla 10

Estado de costos de producción.

ESTADO DE COSTOS DE PRODUCCIÓN	
(DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2021)	
(EXPRESADO EN NUEVOS SOLES)	
COSTOS INCURRIDOS EN EL PERIODO	
CONSUMO DE MATERIALES	131500.00
INVENTARIO INICIAL DE MATERIALES	23000.00
(+) COMPRAS DE MATERIALES DEL PERIODO	130000.00
(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIALES	<u>21500.00</u>
MANO DE OBRA DIRECTA	10860.00
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	<u>20020.00</u>
TOTAL COSTOS INCURRIDOS DEL PERIODO	162380.00
(+) INVENTARIO INICIAL PRODUCCION EN PROCESO	<u>0.00</u>
COSTOS DEL PERIODO	162380.00
(-) INVENTARIO FINAL PRODUCCIÓN EN PROCESO	<u>0.00</u>
COSTOS DE PRODUCTOS MANUFACTURADOS	162380.00
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	
CIF FIJOS	8500.00
CIF VARIABLES	11520.00
CIF VARIABLE UNITARIO = S/.	4.80
HORAS MANO DE OBRA =	2,400 HORAS

- i. Con la información del estado de costo de producción, podemos determinar el Costo de ventas, encontramos que por ahora la empresa produce según los requerimientos de producción de los clientes, por lo que en la empresa no se cuenta con inventarios de productos terminados al inicio y final del periodo en estudio.

La información requerida para la elaboración del Estado de costo de ventas se muestra a continuación.

Para ejemplificar el Estado de costo de ventas tendremos:

Tabla 11

Estados de costos de ventas.

ESTADO DE COSTOS DE VENTAS	
(DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2021)	
(EXPRESADO EN NUEVOS SOLES)	
INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	0.00
(+) COSTOS DE PRODUCTOS MANUFACTURDOS	162380.00
PRODUCCION DISPONIBLE PARA LA VENTA	162380.00
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	0.00
COSTO DE VENTAS	162380.00

- j. En cuanto a la determinación de los estados financieros tenemos que en un lapso de tiempo se establecen los ingresos y gastos; formulando el resultado económico de la empresa.

Para ejemplificar tendremos la siguiente información:

Tabla 12

Estado de resultados.

ESTADO DE RESULTADOS	
(DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2021)	
(EXPRESADO EN NUEVOS SOLES)	
VENTAS	194856.00
COSTO DE VENTAS	162380.00
UTILIDAD BRUTA	<u>32476.00</u>
GASTOS OPERATIVOS	
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	5600.00
GASTOS DE VENTAS	13742.80
UTILIDAD OPERATIVA	<u>13133.20</u>

Información adicional

Ventas = Costos de ventas más el 20% de ganancia bruta

Gastos Administrativos del mes igual a S/. 5,600.00

Gastos de ventas

Gastos de ventas Fijos igual a S/. 4,000.00

Gastos variables igual a S/. 9,742.80 (5% de ventas)

- k. Como se puede apreciar la empresa utiliza el sistema de costeo por órdenes de producción y a su vez considera los costos de producción asociados al producto, considerando los costos incurridos en el periodo total (Costeo por absorción).

En este sentido considera costos del periodo, como costos del producto.

II. Propuesta de aplicación del sistema de costeo variable o directo.

- a. En este sistema de costeo, se considera a los costos fijos (Producción y gastos operativos) como gastos del periodo, por lo que se tiene una perspectiva diferente, en ese sentido nos preocupamos de determinar el margen de contribución del producto, en ese sentido tendremos el siguiente esquema

Tabla 13

Margen de contribución.

MARGEN DE CONTRIBUCIÓN		
ORDEN DE PRODUCCIÓN N° 456		
PRECIO DE VENTA UNITARIO		643.03
COSTOS VARIABLES DEL PERIODO		535.86
CONSUMO DE MATERIALES	383.13	
MANO DE OBRA DIRECTA	60.00	
COSTOS INDIRECTOS	62.40	
TOTAL COSTO DE PRODUCCIÓN VARIABLES	505.53	
GASTOS DE VENTAS VARIABLES	30.33	
MARGEN DE GANANCIA (20%)		107.17

- b. Si nos detenemos un momento a evaluar el precio de venta, notamos que se ha determinado considerando sólo costos variables del periodo.

- c. Con lo antes establecido, la gerencia tiene la oportunidad de recuperar los costos variables (Costos de producción y gastos de ventas variables), que permite ser más competitivos ante nuestros clientes.
- d. Se elaborará un cuadro comparativo de la utilización de los dos métodos:

Tabla 14

Cuadro comparativo de los dos métodos de costeo.

	COSTEO APLICADO EMPRESA	COSTEO VARIABLE (PROPUESTO)
PRECIO DE VENTA	679.64	643.03

Como se puede apreciar el precio propuesto aplicando el sistema de costeo variable o directo, es más competitivo que el sistema de costeo actual, lo que seguro será valorado por los clientes, permitiendo un incremento en las ventas.

- e. Así también podremos asumir o proponer alternativas diferentes a nuestros clientes, en cuanto a los costos variables, por ejemplo:

Materiales, ya que en el caso de nuestra empresa STARLY EIRL, el cliente podrá elegir una mejor calidad de madera, o un detalle que genera la necesidad de incrementar las unidades de materiales.

Mano de obra, al igual que antes, los detalles demandan más tiempo por nuestros operarios, de manera que ahora al poder referenciar se podrá cobrar lo justo al cliente.

- f. En cuanto al Estado de resultado que se elabora a partir del sistema de costeo variable se presenta a continuación:

Tabla 15

Estado de resultados.

ESTADO DE RESULTADOS

(DEL 01 AL 31 DE MAYO DEL 2021)

(EXPRESADO EN NUEVOS SOLES)

VENTAS		184656.00
COSTO VARIABLES		163622.80
COSTOS DE PRODUCCIÓN	153880.00	
GASTOS OPERATIVOS VARIABLES	9742.80	
MARGEN DE CONTRIBUCIÓN	<hr/>	21033.20
COSTOS Y GASTOS FIJOS		18100.00
COSTOS DE PRODUCCIÓN	8500.00	
GASTOS OPERATIVOS FIJOS	9600.00	
UTILIDAD OPERATIVA		2933.20

Información adicional

Ventas = Costos de ventas más el 20% de ganancia bruta

Gastos Administrativos del mes igual a S/. 5,600.00

Gastos de ventas

Gastos de ventas Fijos igual a S/. 4,000.00

Gastos variables igual a S/. 9,742.80 (5% de ventas)

Si comparamos los resultados aplicando los sistemas de costeo tendremos:

Tabla 16

Comparación de los resultados de los sistemas de costeo.

	COSTEO APLICADO EMPRESA	COSTEO VARIABLE (PROPUESTO)
UTILIDAD OPERATIVA	13133.20	2933.20

Se observa que la utilidad reflejada (S/. 13,133.20) en el sistema de costeo por órdenes de producción (costeo por absorción o total); es superior cuando se utiliza el sistema de costeo variable propuesto (S/. 2,033.20).

Pero la Gerencia de la empresa, tiene la oportunidad de ser competitivo en el mercado; ya que, con el sistema de costeo variable, se cobertura los costos variables en el momento que se produce la venta, a partir de tener un margen de contribución positivo; asegurando que se contribuya a la cobertura los costos fijos, y por lo tanto se pueden aplicar estrategias que permitan mejorar las ventas. Como por ejemplo reconocer el punto de equilibrio en la empresa.

Al respecto podemos considerar la información de la orden de trabajo N° 456; donde se reconoce:

Precio unitario	S/. 643.03
Costo variable producción	S/. 505.53
Gastos de ventas variables	S/. 30.33

Margen de contribución S/. 107.17

Costos fijos de producción = S/. 8,500.00

Gastos operativos fijos (Administración y ventas) S/. 9,600.00

Punto de equilibrio = $\frac{\text{Costos fijos}}{\text{Margen de contribución}} = \frac{\text{S/. 18,100.00}}{107.17} = 168.90 = 169$

Este dato es muy importante puesto que si la empresa logra vender más de 169 productos, la empresa estará logrando ganar.

Conclusiones

1. Respecto a en qué medida el empleo del sistema de costeo tradicional incide en el costo de producción de los productos en la empresa STARLY EIRL, se reconoce que la empresa utiliza el sistema de costeo por órdenes de producción – Costeo Tradicional, y el costo lo determina a partir de los costos incurridos (materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación) en la fabricación de los muebles; esta información incrementa el costo de los muebles fabricados, ya que hay que reconocer que los costos fijos, se convierten en gastos del periodo.
2. Respecto a establecer de qué manera el empleo del sistema de costeo tradicional afecta el precio de venta de los productos de la empresa Starly EIRL año 2021, se reconoce que la empresa utiliza el sistema de costeo por órdenes de producción – Costeo Tradicional, y el costo lo determina a partir de los costos incurridos (materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación) en la fabricación de los muebles; esta información la utilizan para establecer los precios de muebles fabricados, proponiendo un precio al mercado.
3. Respecto a determinar en qué medida el empleo del sistema de costeo tradicional afecta la permanencia en el mercado de la empresa Starly EIRL año 2021, de la observación, se concluye que al determinar el costo

de fabricación utilizando el sistema de costeo tradicional, se propone al cliente un precio no competitivo, que compromete las ventas y por ende la permanencia en el mercado de la empresa Starly EIRL, más aún si existe el sistema de costeo variable, que al considerar solamente costos variables, permite proponer un precio competitivo al mercado, es importante resaltar que esta diferencia en la determinación del costo no afecta los intereses económicos de la empresa, ya que el margen de contribución establece la condiciones para que la empresa genere utilidades, y en el tiempo le permita a la empresa incrementar las ventas y permitir la permanencia de la empresa en el tiempo.

4. Respecto al análisis de qué manera el empleo del sistema de costeo tradicional afecta la rentabilidad de la empresa Starly EIRL año 2021, de la observación se concluye que la aplicación del sistema de costeo tradicional influye de manera relevante en la rentabilidad de la empresa, ya que se determina un costo considerando a los costos fijos y variables, ofreciendo información a la gerencia inapropiada que genera propuestas de precios no competitivos al mercado, que influye en el nivel de las ventas; por lo que el sistema variable sería una buena práctica en la determinación del costo.

Recomendaciones

1. Evaluar si el sistema de costeo tradicional le permite a la empresa le permite a la gerencia contar con una información correcta del costo de fabricación de los productos.
2. Estudiar si el precio propuesto al mercado utilizando el sistema de costeo tradicional está acorde a la realidad del mercado.
3. Evaluar si el volumen de ventas logrados por la empresa está logrando generar la rentabilidad esperada en la empresa; y además analizar la opción de implementar el sistema de costeo variable.

Referencias Bibliográficas

- Alvarado, P., & Calle, M. (2011). *Diseño de un sistema de costos por ordenes de producción*. Cuenca.
- Artieda, C. (2015). Análisis de los sistemas de costos como herramientas estratégicas de gestión en las pequeñas y medianas empresas (PYMES). *Revista Publicando*, 24.
- Balcázar, E., Morales, N., & Urbina, M. (2014). Aplicación de un sistema de costos por órdenes específicas para mejorar la rentabilidad en la empresa Inversiones Vista Alegre, S.R.L en 2013. *Tzhoecoen*, 6(1), 10.
- Barberán, B., & Germán, X. (2021). *Sistema de costeo por órdenes de producción y su influencia en los resultados de la empresa Ale Aguilar*. Guayaquil. Recuperado el 29 de 03 de 2022, de <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/4618/1/T-ULVR-3743.pdf>
- Benitez, O. (2019). *Costeo directo vs Costeo absorbente*. Lima. Obtenido de <http://repositorio.usam.ac.cr/xmlui/bitstream/handle/11506/1031/LEC%20CONT%200013%202019.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Bruno, D. (2020). *Sistema de Costos para mejorar la rentabilidad de la empresa Marco Piero E.I.R.L de Paita 2017-2018*. Tesis para optar el título profesional de Contador Público, Universidad Cesar Vallejo , Piura - Perú. Recuperado el 21 de 03 de 2022, de <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/61021?show=full>
- Calderón, J., & Castañeda, G. (2017). *Implementación de un sistema de costeo por órdenes para determinar la rentabilidad por ruta de la empresa Rebaza Hnos. compañía logistica SAC Trujillo 2016*. Tesis para optar el

titulo profesional de Contador Público , Universidad Privada del Norte, Trujillo. Recuperado el 21 de 03 de 2022, de [https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/11671/Calder%
%b3n%20Neira%20Jack%20Josemar%20-%20Casta%
%c3%b1eda%20Espinoza%20Genesis%20Zaharai.pdf?sequ
ence=1&isAllowed=y](https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/11671/Calder%c3%b3n%20Neira%20Jack%20Josemar%20-%20Casta%c3%b1eda%20Espinoza%20Genesis%20Zaharai.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Cayao, D. (2018). *Sistema de control de inventarios para mejorar la rentabilidad de boticas Open Farma SAC Bagua - 2017*. Chiclayo. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/27412/Cayao_AD.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Centeno, R. (2019). *Incremento competitivo de una empresa del sector industrial metalmecánico a través de la optimización del sistema de costeo por órdenes de producción*. Arequipa. Obtenido de <http://repositorio.unsa.edu.pe/bitstream/handle/UNSA/8572/COcehur.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Charles , H., Srikant, D., & Madhav, R. (2017). *Contabilidad de costos*. Toluca. Recuperado el 31 de 03 de 2022, de <https://profefily.com/wp-content/uploads/2017/12/Contabilidad-de-costos-Charles-T.-Horngren.pdf>

Cueva, D., & Yupton, J. (2015). *Aplicación de un sistema de costos por órdenes de producción para el sector fabricante de muebles en melamina y su contribución en la rentabilidad empresarial*. Trujillo. Recuperado el 29 de 03 de 2022, de

https://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/20.500.12759/1512/3/Cueva_Aburto_Aplicacion_Produccion_Ordenes.pdf

De la Cruz, E., & Bajaña, L. (2015). *Impacto del Sistema de Costo en la Empresa Pesquera Centromar S.A. y su incidencia en la Liquidez y Rentabilidad durante los períodos contables 2012 – 2014*. Guayaquil - Ecuador.

Obtenido de

<http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/18588/1/Tesis%20-%20De%20La%20Cruz%20Ca%3%b1izares%20Erick%20Ruperto%20y%20Baja%3%b1a%20Vera%20Luisa%20Mar%3%ada.pdf>

Díaz, & Machuca. (2020). *Los Costos Industriales de Producción ante el estado de emergencia del COVID-19*. Tarapoto - Perú. Obtenido de

https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12840/3880/Leydi_Trabajo_Bachillerato_2020.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Didier, M. (2020). *Hipra realizó una charla virtual sobre el manejo de costos de producción en tiempos de COVID*. Actualidad porcina. Obtenido de

<https://actualidadporcina.com/hipra-realizo-una-charla-virtual-sobre-el-manejo-de-costos-de-produccion-en-tiempos-de-covid-19/>

Espinoza, H., & Saavedra, J. (2019). *Costos que incurren las empresas pesqueras en la extracción de anchoveta*. Piura - Perú. Obtenido de

https://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/20.500.12759/7429/1/REP_CO NT_HAROLD.ESPINOZA_JUAN.SAAVEDRA_COSTOS.INCURREN.EMPRESAS.PESQUERAS.EXTRACCI%C3%93N.ANCHOVETA.pdf

Gallejos, G., & Mostajo, K. (2019). *Sistema de costos para optimizar la toma de decisiones en las empresas de instalaciones de Geomembranas*,

Arequipa 2018. Arequipa - Perú. Recuperado el 23 de 02 de 2022, de https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/2845/Gaby%20Gallegos_Katherine%20Mostajo_Tesis_Titulo%20Profesional_2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y

García, Y. (2017). *Evaluación de los costos y propuesta de un sistema de costos por procesos en la empresa pesquera Flores SAC en el distrito Nuevo Chimbote - 2017*. Tesis para optar el título profesional de contador público, Universidad Cesar Vallejo , Chimbote - Perú. Recuperado el 23 de 02 de 2022, de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/10248/garcia_vy.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Garrido, Merino, & Colcha. (2018). *Casos prácticos resueltos de contabilidad de costos*. Chimborazo.

Gavelán, J. (2016). Sistema de costos en MYPES industriales y de servicios en condiciones de desorganizació. *Quipucamayoc*. Recuperado el 16 de 03 de 2022, de <https://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/view/10077>

Gil, S. (13 de 07 de 2015). *Economipedia*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/ingreso.html>

Giraldo, D. (2018). *Diccionario para contadores*. Lima: Editorial Ffecaat EIRL. Recuperado el 29 de 03 de 2022

Goñaz, & Zevallos. (2018). *Determinación de un sistema de costos por procesos para mejorar la rentabilidad en la empresa Panadería Oriental S.R.L.*, de

la ciudad de Iquitos, 2016. Iquitos - Perú. Obtenido de
<http://repositorio.ucp.edu.pe/bitstream/handle/UCP/470/GO%C3%91AZ-ZEVALLOS-1-Trabajo-Determinaci%C3%B3n.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Govea, K. (2017). Los sistemas de costos en las empresas industriales atuneras de Manta. *Quipukamayoc*, 25(48), 7.

INEI. (13 de 12 de 2021). En el Perú existen más de 2 millones 936 mil 294 empresas a setiembre del presente año. Recuperado el 16 de 03 de 2022, de <https://www.gob.pe/institucion/inei/noticias/571229-en-el-peru-existen-mas-de-2-millones-936-mil-294-empresas-a-setiembre-del-presente-ano>

Isla, J., & Llipo, A. (2017). *Sistema de costeo por órdenes específicas para mejorar la administración de costos en la empresa creaciones Ashly del distrito El Porvenir - Trujillo, periodo abril - junio 2017*. Tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público, Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo. Recuperado el 23 de 03 de 2022, de http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/20.500.12759/3824/1/REP_CON_T_JESSICA.ISLA_AGATHA.LLAPO_SISTEMA.COSTEO.ORDENES_DATOS.pdf

IT Centro de Recursos - USER. (21 de 01 de 2022). Desafíos estratégicos de las pymes de cara a 2022. *IT Centro de Recursos - USER*. Recuperado el 16 de 03 de 2022, de <https://tecnologiaparatuempresa.ituser.es/estrategias/2022/01/desafios-estrategicos-de-las-pymes-de-cara-a-2022>

- Kiziryan, M. (27 de 05 de 2015). *Economipedia*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/fondos-propios.html>
- Llamas, J. (04 de 05 de 2020). *Economipedia*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/costos-indirectos-de-fabricacion.html>
- López, I. (03 de 02 de 2017). *La computadora y la contabilidad, una alianza necesaria*. Obtenido de <https://revista.jovenclub.cu/la-computadora-y-la-contabilidad-una-alianza-necesaria/>
- Mamani, M. (2018). *Costos de extracción y su incidencia en la rentabilidad de la cooperativa minera metalúrgica San Francisco de Ananea limitada, periodo 2016*. Puno - Perú. Obtenido de http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/7618/Mamani_Quipe_Mayumi_Flavia.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Meléndez, G., & Espinoza, J. (2018). *Análisis de la determinación del costo de producción del cultivo de la papa en la rentabilidad y valor agregado en los productores del distrito de Huariaca - Pasco, en el año 2017*. Tesis para optar el título profesional de Contador Público, Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, Pasco - Perú. Recuperado el 23 de 02 de 2022, de http://repositorio.undac.edu.pe/bitstream/undac/787/1/MELENDEZ%20GRIJALVA_ESPINOZA%20MONAGO..pdf
- Miranda, M., & Rivas, V. (2021). *La rentabilidad sobre las ventas netas de la empresa Cartavio S.A.A, período 2016-2020*. Lima. Obtenido de

https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/74824/Miranda_YMB-Rivas_CVP-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Molina, K., Molina, P., & Laje, J. (2019). La contabilidad de costos y su relación en el ámbito de aplicación de las entidades manufactureras o industriales. *JOURNAL OF SCIENCE AND RESEARCH*, 15 - 20. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7358705>

Montes de Oca, J. (09 de 07 de 2015). *Economipedia*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/consumo.html>

Moreno, R., & Carhuacho, I. (21 de 03 de 2021). Costos en una empresa industrial de Lima, 2020. *Espíritu Emprendedor TES*, 16. Obtenido de <https://www.espirituemprededort.es.com/index.php/revista/article/view/212>

Olivares, A. (2017). *Contabilidad de Costos I*. Huancayo: Universidad continental. Obtenido de https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/4256/1/DO_FCE_319_MAI_UC0131_2018.pdf

Oseitem. (27 de 09 de 2017). *Oseitem*. Obtenido de <https://blog.seitem.com/index.php/2017/09/27/que-es-y-para-que-sirve-el-kardex/>

Paiva, S. (2019). *Propuesta de una estructura de costos de extracción para la mejora de toma de decisiones en la empresa Consorcio Muza S.A.C. Piura, periodos: 2017 – 2018*. Tesis para optar el título profesional de Contador Público, Universidad Cesar Vallejo, Piura. Recuperado el 21 de 03 de 2022, de

https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/41262/Paiva_PSP.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Quiroz, G. (2021). *Costeo ABC y su efecto en los estados financieros de la empresa M & D E.I.R.L distrito Chepén, año 2020*. Universidad Nacional de Trujillo, Valle Jequetepeque - Perú. Obtenido de https://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/17786/quiroyvillos_lada_geiner.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Quiroz, L. (2019). *“Aplicación del sistema de costos por órdenes para determinar la utilidad por línea de producto en la empresa calzados July, de la ciudad de Trujillo, año 2018: una revisión de la literatura científica”*. Trujillo.

Ramirez, C., & Robles, M. (2016). *La morosidad y su incidencia en la rentabilidad de la Agencia Laredo de la Caja Municipal de ahorro y crédito de Trujillo, distrito de Laredo, años 2014 - 2015*. Tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público, Universidad Privada Antenor Orrego , Trujillo. Recuperado el 23 de 03 de 2022, de http://200.62.226.186/bitstream/20.500.12759/3303/1/RE_CONT_CAROLINA.RAMIREZ_MELISSA.ROBLES_MOROSIDAD.EN.LA.RENTABILIDAD_DATOS.PDF

Roldán, P. (04 de 02 de 2017). *Economipedia*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/utilidad-neta.html#:~:text=La%20utilidad%20neta%20es%20aquella,de%20una%20empresa%20u%20organizaci%C3%B3n>.

- Rubio, J. (2020). *APLICACIÓN DEL SISTEMA DE COSTEO POR ÓRDENES PARA DETERMINAR LA RENTABILIDAD POR ORDEN EN LA EMPRESA ALTA SIERRA SAC-TRUJILLO 2019*. Trujillo.
- Ruiz, L. (2019). *Diseño de un sistema de costos para la producción de huevos en la Escuela de Ciencias Agrícolas y Ambientales - ECAA de la Pontificia Universidad Católica del Ecuador sede Ibarra, para determinar la rentabilidad*. Ibarra: Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede Ibarra. Obtenido de <http://dspace.pucesi.edu.ec/bitstream/11010/351/1/Proyecto%20de%20investigaci%c3%b3n.pdf>
- Samper, J. (15 de 10 de 2015). *Economipedia*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/patrimonio-neto.html>
- Sánchez, B. (2004). Costeos variables y por absorción aplicados a la realidad peruana. *Quipukamayoc*, 4. Recuperado el 2022, de <https://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/view/5481/4715>
- Sánchez, J. (27 de Mayo de 2016). *Economipedia*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/coste-costo.html>
- Sánchez, M. (2018). La influencia del sistema de gestión de costos en los indicadores empresariales de las PYMES. *International Journal of Professional Business*, 13.
- Santa Cruz, N. (2019). *Implementación de un plan estratégico para incrementar la rentabilidad sobre las ventas de la empresa agregados y maquinarias San Luis S.A.C., Trujillo 2018*. Trujillo. Obtenido de

https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/41616/Santa%20Cruz_ONDP.pdf?sequence=1&isAllowed=y

SOVOS. (2021). *Sistema de emisión electrónica de factura (SEE), PSE y OSE en Perú*. Obtenido de [https://sovos.com/es/iva/reglas-fiscales/factura-electronica-peru/#:~:text=En%20Per%C3%BA%2C%20el%20uso%20de,Electr%C3%B3nica%20de%20Facturas%20\(SEE\).](https://sovos.com/es/iva/reglas-fiscales/factura-electronica-peru/#:~:text=En%20Per%C3%BA%2C%20el%20uso%20de,Electr%C3%B3nica%20de%20Facturas%20(SEE).)

Tiria, A. (2017). *Diseño de un sistema de gestión de costos por órdenes de Producción para la Empresa Sistemas Innovadores Moldeados Y Arquitectónicos-Sima- S.A.S*. Bogotá - Colombia.

Vallejos, & Chiilingua. (2017). Costos Modalidad Ordenes de Producción. *Espacios*, 8. Obtenido de <http://www.revistaespacios.com/a20v41n07/a20v41n07p08.pdf>

Vargas, N. (2019). *Sistema de costos para la mejora en la rentabilidad de la empresa Agrotecsa SAC, Jaén 2017*. Pimentel. Recuperado el 30 de 03 de 2022, de <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/6265/Vargas%20Fustamante%20Neiver.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Vera, R. (2018). *Aplicación de Sistema de Costos por órdenes de producción en una fábrica de calzados de la ciudad de Azogues*. Guayaquil. Obtenido de <http://201.159.223.180/bitstream/3317/10529/1/T-UCSG-PRE-ECO-MD-CICA-39.pdf>

Westreicher, G. (04 de 08 de 2020). *Economipedia*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/ventas.html>

